

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3,

телефон: (8-844-65) 4-02-84,kspfrolovraion@yandex.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

от 27.04.2024 года

Заключение

контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района

Волгоградской области на годовой отчет об исполнении бюджета

Фроловского муниципального района за 2023 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района (далее - контрольно-счетная палата, КСП) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 8,4 статьи 8Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.02.2023 № 125/6; п.п.3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Фроловской районной Думы25.10.2021 № 107/830**,** Стандартом финансового контроля СФК б - 2 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фроловского муниципального района», утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 27.12.2013 № 16 с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс и результаты исполнения решения Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в том числе деятельность объектов внешней проверки в процессе использования средств бюджета Фроловского муниципального района.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: 5 главных администраторов средств бюджета муниципального образования: Фроловская районная Дума; Администрация Фроловского муниципального района, Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района; Финансовый отдел и Отдел образования администрации Фроловского муниципального района.

В соответствии п.5 ст.264.2 БК РФи ст. 8Положения о бюджетном процессе контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении муниципального бюджета до его рассмотрения Фроловской районной Думой.

В Заключении отражены результаты внешней проверки Отчета об исполнении бюджета за 2023 год, документов и материалов, представленных одновременно с ним, анализа показателей исполнения бюджета Фроловского муниципального района за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (от 07.12.2022 № 121/984)(далее – первоначальное Решение о бюджете на 2023 год) иуточненное решение от 21.12.2023 № 141/149) (далее - уточненное Решение о бюджете), динамика основных показателей исполнения бюджета в сравнении с предыдущим годом.

Основные положения

Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района Волгоградской области по состоянию на 1 января 2024 года и представляемые одновременно с ним документы направлены в установленный срок, в соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе. Проект решения Фроловской районной Думы сформирован в соответствии с требованиями ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отдельными приложениями и предлагается на утверждение показателей: доходов бюджета по классификации доходов бюджетов расходов бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета; расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов; источников финансирования дефицита.

Анализ бюджетной отчетности

При подготовке настоящего заключения использованы следующие документы, предоставленные администрацией Фроловского муниципального района:

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета казенных учреждений Фроловского муниципального района за 2023 год, в том числе:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503130;

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам ф. 0503296;

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110;

- Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121;

- Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;

- Отчет о состоянии муниципального долга Фроловского муниципального района на начало и конец 2023 года;

- Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125;

-Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503127;

- Отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128;

- Пояснительная записка ф. 0503160;

- Сведения об исполнении бюджета ф.0503164;

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф.0503166;

- Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168;

- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169;

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств ф. 0503171;

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах ф. 0503175;

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф. 0503178;

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ф. 0503190;

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов муниципальными образованиями ф. 0503324;

- Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117НП.

2. Проект решения Фроловской районной Думы «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год» и приложения к нему (5).

3. Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год.

4. Отчет о состоянии муниципального долга Фроловского муниципального района на начало и конец 2023 года.

5.Выписка из государственной долговой книги Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года.

6. Информация об использовании ассигнований дорожного фонда Фроловского муниципального района за 2023 год.

7.Отчетность об исполнении консолидированного бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год.

8. Отчет о результатах деятельности муниципальных унитарных предприятий Фроловского муниципального района за 2023 год.

9. Отчет об исполнении муниципальных и ведомственных программ за 2023 год с оценкой эффективности их реализации.

10. Прогнозный план приватизации муниципального имущества Фроловского муниципального района.

11. Реестр объектов муниципального имущества Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года.

12. Отчет о выполнении программы муниципальных гарантий Фроловского муниципального района за 2023 год.

13. Информация о бюджетных кредитах, выделенных из бюджета Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года.

14. Информация о доходах муниципальных учреждений за 2023 год.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Фроловского муниципального района

В соответствии с пунктом 274 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее - Инструкция № 191н), финансовому отделу администрации Фроловского муниципального района бюджетная отчётность по операциям администрирования поступлений в бюджет района главными администраторами доходов бюджета района представлена в установленные сроки.

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год и представленные одновременно с ним формы бюджетной отчетности соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности на соответствие показателей баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), расхождений не выявлено.

Поступление доходов в бюджет района согласно Отчету об исполнении бюджета на 31.12.2023 г. по главным администраторам доходов муниципального образования представлено в таблице № 1

таблица № 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код | Главный администратор доходов | Плановые (прогнозные) показатели на 31.12.2023 | Исполнено  за 2023 год | Уровень исполнения плановых показателей | Доля поступлений в общем объёме доходов |
| 48 | Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Волгоградской области | 13 597,70 | 14 548,98 | 107,0 | 3,5 |
| 182 | Федеральная налоговая служба | 102 270,40 | 105 874,49 | 103,5 | 25,6 |
| 803 | Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям | 0,00 | 0,01 | - | - |
| 814 | Гранты юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям | 210,00 | 210,00 | 100,0 | 0,1 |
| 902 | Администрация Фроловского муниципального района | 126 013,58 | 118 988,49 | 94,4 | 28,8 |
| 913 | Отдел образования | 181 812,04 | 173 737,43 | 95,6 | 42,0 |
| 927 | Финансовый отдел | 59,87 | 59,87 | 100,0 | - |
|  | Всего | 423 963,59 | 413 419,27 | 97,5 | 100,0 |

Анализ исполнения главными администраторами доходов бюджета района показал, что из 7 главных администраторов доходов бюджета района по 2 администраторам объем поступивших доходов превысил прогнозируемые показатели на 2023 год. Не в полном объёме исполнили плановые (прогнозные) показателей по доходам на 2023 год 3 главных администраторов доходов бюджета района, при этом уровень исполнения плановых (прогнозных) показателей колеблетсяот 0,1 % до 3,5% Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Волгоградской области.

В составе ведомственной структуры расходов бюджета района бюджетные ассигнования, предусмотренные решением Фроловской районной Думой от 07.12.2022 № 121/984, распределены по 5 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС), разделам, подразделам и целевым статьям, группам и подгруппам, видам расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ.

Исполнение бюджета района по расходам за 2023 год в разрезе ГРБС представлено в таблице № 2.

таблица № 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код | Главные распорядители бюджетных средств | Утверждённые бюджетные назначения на 31.12.2023 | Исполнено  за 2023 год | Уровень исполнения | уд.  вес |
| 901 | Фроловская районная Дума | 625,0 | 602,7 | 96,4 | 0,1 |
| 902 | Администрация Фроловского муниципального района | 278610,8 | 192700,3 | 69,2 | 45,2 |
| 913 | Отдел образования | 235098,1 | 225934,3 | 96,1 | 53,0 |
| 927 | Финансовый отдел | 5195,9 | 4918,2 | 94,7 | 1,2 |
| 931 | Контрольно-счетная палата | 2078,0 | 2016,1 | 97,0 | 0,5 |
|  | Всего | 521607,8 | 426171,6 | 81,7 | 100,0 |

Анализ исполнения расходов бюджета района показал, что уровень исполнения расходов главными распорядителями средств бюджета района колеблется от 69,2 % до 97,0 % от утверждённых бюджетных назначений на 2023 год. Наибольшие объёмы бюджетных ассигнований согласно ведомственной структуре расходов бюджета района на 2023 год установлены по отделу образования 53,0 % от общего объёма бюджетных ассигнований на 2023 год. Неисполненные бюджетные назначения по расходам бюджета района за 2023 год составили 95436,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита районного бюджета за 2023 год

Общая характеристика исполнения районного бюджета

Решением Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984) первоначально утверждены основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 364114,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 236182,5 тыс. рублей, из них: объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 235991,7 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений, входящих в состав Фроловского муниципального образования в сумме 190,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 367095,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета 2981,0 тыс. рублей или 4,8 % к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Финансовым отделом разрабатывались изменения в решение о районном бюджете на 2023 год и представлялись в Контрольно-счетную палату для подготовки заключений. Проекты решений вносились главой Фроловского муниципального района и утверждались решениями Фроловской районной Думы, что соответствует Положению о бюджетном процессе. Внесение изменений в решение о бюджете на 2023 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления дополнительных доходов бюджета и средств от бюджетов других уровней в таблице № 3.

таблица № 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Решение  Фроловской районной Думы | Доходы | Расходы | Дефицит (+)/  Профицит |
| 1 | 10.02.2023г. № 124/3 | 366846,7 | 462123,5 | 95276,8 |
| 2 | 27.03.2023г. № 126/19 | 370706,1 | 465166,9 | 94460,8 |
| 3 | 24.04.2023г № 128/34 | 372779,7 | 469611,7 | 96832,0 |
| 4 | 29.05.2023г. № 129/52 | 373927,9 | 471153,5 | 97225,6 |
| 5 | 26.06.2023г. № 131/83 | 381065,8 | 478291,4 | 97225,6 |
| 6 | 02.08.2023 г. № 132/87 | 401354,1 | 498579,7 | 97225,6 |
| 7 | 11.09.2023 г. № 134/99 | 411837,4 | 509063,4 | 97225,6 |
| 8 | 23.10.2023 г. № 136/113 | 413490,6 | 510716,2 | 97225,6 |
| 9 | 27.11.2023 г. № 138/131 | 421804,4 | 519030,0 | 97225,6 |
| 10 | 21.12.2023 г. № 141/149 | 423963,6 | 519030,0 | 97225,6 |

В  ходе исполнения районный бюджет в части доходов и расходов корректировался десять раз, сумма дефицита менялась 3 раза. Окончательно решением Фроловской районной Думы от 21.12.2023 г. № 141/149 утверждены основные характеристики районного бюджета:общий объем доходов районного бюджета 423963,6 тыс. рублей(+16,4% от первоначально утвержденного объема доходов), из них:

собственные доходы увеличились на +42323,9 тыс. рублей:по налогу на доходы физических лиц + 8331,0 тыс. рублей;налоги на товары +343,6 тыс. рублей;налоги на совокупный доход на +100,0 тыс. рублей;доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на +20703,3 тыс. рублей, платежи при пользовании природными ресурсами +12997,7 тыс. рублей;доходы от продажи материальных и нематериальных активов + 505,0 тыс. рублей;штрафы, санкции, возмещение ущерба + 110,0 тыс. рублей;прочие неналоговые доходы +48,0 тыс. рублей;уменьшились доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства -814,7 тыс. рублей;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 253708,0 тыс. рублейувеличение +4,0% от первоначально утвержденного объема,в том числе:увеличились субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты + 17525,5 тыс. рублей от первоначальных назначений: субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ на +2592,8 тыс. рублей; субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ +6827,5 тыс. рублей;иные межбюджетные трансферты +7647,4 тыс. рублей,прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов +10,0 тыс. рублей; доходы от бюджетной системе +357,8 тыс. рублей;

-общий объем расходов районного бюджета в сумме 519030,0 тыс. рублей,увеличились на +151934,8 тыс. рублей от первоначальных назначений;

- размер профицита районного бюджета в сумме 58149,1  тыс. рублей за счет остатков средств на счете по учету средств районного бюджета.

Проведенной проверкой выполнения требований п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса о возможности внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

Проверкой соответствия данных годовых объемов утвержденных бюджетных назначений на 2023 год по доходной и расходной части бюджета отчетных форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета», составленного по состоянию на 01.01.2024 с показателями уточненной сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 и решением Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 (в редакции от 10.02.2023 г. № 124/3, от 27.03.2023 г. № 126/19, от 24.04.2023 г № 128/34, от 29.05.2023г. № 129/52; 26.06.2023г. № 131/83; 02.08.2023 №132/87, от 02.08.2023 №132/87**;** от 11.09.2023 №134/99, от 23.10.2023 № 136/113;от 27.11.2023 № 138/131; от 21.12.2023 № 141/149), установлено, что сводная бюджетная роспись по расходам утверждена в сумме 521607,80 тыс. рублей, тогда как бюджет Фроловского муниципального района» в сумме 521 189,1 тыс. рублей. Расхождения составили 418,7 тыс. рублей или 0,1 %. Финансовым отделом были внесены соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на сумму полученных уведомлений от комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, комитета социальной защиты населения Волгоградской области, комитета тарифного регулирования Волгоградской области, комитета по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области, комитета строительства Волгоградской области о выделении бюджетных ассигнований, имеющих целевое назначение, что соответствует требованиям п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса.

Согласно пояснительной записке начальника Финансового отдела изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ. Несоответствие показателей сводной бюджетной росписи, утвержденных бюджетных назначений отчетных форм 0503117, 0503317 Решению о бюджете Фроловского муниципального района возникло в связи с поступлением после 21.12.2023 года от комитетов Волгоградской области уведомлений и бюджетных средств + 418,7 тыс. рублей. Таким образом, с учетом положением п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса, нарушений не установлено.

Согласно данным отчета «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117) исполнено по доходам бюджета 413419,3 тыс. рублей, по расходам бюджета – 426171,6 рублей, результат исполнения бюджета (дефицит)12752,3 тыс. рублей.

Динамика основных параметров исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год представлена в диаграмме № 1

Диаграмма № 1

Исполнение основных параметров районного бюджета по состоянию на 01.01.2024 представлено в таблице № 4. таблица № 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решение Думы от 07.12.2022 № 121/984 | Утверждено решение Думы от 21.12.2023 № 141/149 | Исполнено в 2023 году | Отклонение (гр.4-гр.3) | % вып. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы, всего | 364114,2 | 423963,6 | 413419,3 | -10544,3 | 97,5 |
| налоговые доходы | 93495,8 | 102270,4 | 105874,5 | +3604,1 | 103,5 |
| неналоговые доходы | 34435,9 | 67985,2 | 61908,1 | -6077,1 | 91,1 |
| безвозмездные поступления | 236182,5 | 253708,0 | 245636,7 | -8071,3 | 96,8 |
| Расходы | 367095,2 | 521607,8 | 426171,6 | -95436,2 | 81,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | - | - | 62,4 | +62,4 | - |
| Дефицит (-), профицит (+) | -2981,0 | 12752,3 | - | - | - |

Проведенным анализом исполнения муниципального бюджета за 2023 год установлено, что выполнение обязательств районного бюджета в 2023году относительно окончательно утвержденных объемов составило: по доходам 413419,3 тыс. рублей или на 97,5 % к уточненным бюджетным назначениям (423963,6 тыс. рублей); по расходам- 426171,6 тыс. рублей или 81,7 % к уточненным бюджетным назначениям (367095,2 тыс. рублей); первоначально бюджет планировался с дефицитом 2981,0 тыс. рублей, в течение года уточнялся и утвержден с дефицитом 97225,6 тыс. рублей. Результатом исполнения муниципального бюджета за 2023 год является дефицит 12752,3тыс. рублей.

Доходы районного бюджета

Доходная часть районного бюджета сформирована в соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса РФ и включает в себя налоговые, неналоговые доходы и доходы, полученные бюджетом в виде безвозмездных поступлений (из краевого бюджета и бюджетов сельских поселений).

Доходы районного бюджета в окончательной редакции на 2023 год утверждены решением Фроловской районной Думы в размере 423963,6 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов в районный бюджет по итогам 2023 года составило сумму 413419,3 тыс. рублей, или 97,5 % к утвержденному плану, в том числе:

-по налоговым доходам в сумме 105874,5 тыс. рублей, или 103,5 % утвержденного плана, неналоговым доходам – 61908,1тыс. рублей, или 91,1 % утвержденного плана;

- безвозмездные поступления составили сумму 245636,7 тыс. рублей, или 96,8 % от утвержденного плана.

Структура доходов районного бюджета за 2023 г. представлена в диаграмме № 2

Диаграмма № 2

налоговые доходы – 25,6%; неналоговые доходы – 15,09%; безвозмездные поступления – 59,4%

Информация об исполнении районного бюджета в части доходов за 2023 год представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в 2022 г. | Утверждено в 2023 г. | Исполнено в 2023г. | Откло- нение гр4-гр2 | % вып. плана | Темп роста %  гр4:гр2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 445805,5 | 423963,6 | 413419,3 | -32386,2 | 97,5 | -7,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.: | 231129,7 | 170255,6 | 167782,6 | -63347,1 | 98,5 | -27,4 |
| Налоговые доходы | 106812,7 | 102270,4 | 105874,5 | -938,2 | 103,5 | -0,9 |
| Неналоговые доходы | 124317,0 | 67985,2 | 61908,1 | -62408,9 | 91,1 | -50,2 |
| Безвозмездные поступления | 214675,8 | 253708,0 | 245636,7 | +30960,9 | 96,8 | +14,4 |
| Возврат остатков | -356,3 |  | -62,4 |  |  |  |

По сравнению с 2022 годом исполнение бюджетных назначений по доходам уменьшилось на 32386,2 тыс. рублей или на -7,3 %, из них:

- по налоговым доходам на -938,2 тыс. рублей (-0,9 %);

- по неналоговым доходам -62408,9 тыс. рублей -50,2 %).

Безвозмездные поступления увеличились на 30960,9 тыс. рублей или на 14,4 %.

Анализ структуры доходов муниципального бюджета показал, что доходная часть за 2023 год исполнена на 97,5 %, из них:налоговых доходов получено в размере 105874,5 тыс. рублей или 103,5 % от утвержденных бюджетных назначений(105874,5 тыс. рублей),что больше на 3604,1 тыс. рублей плановых назначений; неналоговых доходов – 61908,1 тыс.рублей, что меньше на 6077,1 тыс. рублей или на 91,1 % к утвержденным назначениям (67985,2 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений составил 245636,7 тыс. рублей (с учетом возврата остатка бюджетных средств 62,4 тыс. рублей),что больше утвержденных бюджетных назначений на 8071,3 тыс. рублей, или 96,8 % к утвержденным бюджетным назначениям.(Приложение № 1 - Исполнение по Главным распорядителям бюджетных средств Фроловского муниципального района 902; 913; 927 по доходам за 2023 год).

По ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района в 2023 году получено всего доходов 118988,5 тыс. рублей или 94,4 % к уточненным бюджетным назначениям (126013,6 тыс. рублей),в том числе: неналоговые доходы исполнены на 44740,7 тыс. рублей или 86,6 % от утвержденных бюджетных назначений (51666,1 тыс. рублей); безвозмездные поступления (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) 74247,8 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (74347,5 тыс. рублей), возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 62,3 тыс. рублей (Приложение № 1/1 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района за 2023 год);

по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района в 2023 году получено всего доходов в виде безвозмездных поступлений (иные межбюджетные трансферты) 59,9 тыс. рублейили100,0 % к уточненным бюджетным назначениям, налоговые и неналоговые доходы в виде невыясненных поступлений составили 15,0 тыс. рублей. (Приложение № 1/2 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района за 2023 год);

по ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района в 2023 году получено всего доходов 173737,4 тыс. рублей или 95,6 % к уточненным бюджетным назначениям (181812,0 тыс. рублей), в том числе:неналоговые доходы исполнены на 2408,4 тыс. рублейили 95,9 % от утвержденных бюджетных назначений (2511,4 тыс. рублей); безвозмездные поступления 171329,0 тыс. рублей или 95,5 % от утвержденных бюджетных назначений (179300,6 тыс. рублей). (Приложение № 1/3 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 913 Отдел образования администрации Фроловского муниципального района за 2023 год).

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2021-2023 гг. представлена в таблице №6.

таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. измерен. | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Получено собственных доходов | тыс. руб. | 139815,5 | 231129,7 | 167782,6 |
| Темп роста (снижения) | тыс. руб. | +16197,2 | +91314,2 | -63347,1 |
| % | +13,1 | +65,3 | -27,4 |
| Общая сумма доходов бюджета | тыс. рублей | 379799,9 | 445805,5 | 413419,3 |
| Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета | % | 36,8 | 51,8 | 40,6 |

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления 59,4 %, собственные доходы 40,6 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов в течение всего анализируемого периода занимают наибольший удельный вес налог на доходы физических лиц (58,2 % от общего объема собственных доходов), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (26,1 %).

Налоговые доходы

Согласно пункту 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые от федеральных налогов и сборов.

Поступление налоговых доходов в районный бюджет за отчетный период по сравнению с 2022 годом уменьшилось на 938,2 тыс. рублей или -0,9 % и составило 105874,5 тыс. рублей.

Темп роста налоговых доходов в 2021 – 2022 гг. представлен в диаграмме № 3

Диаграмма № 3

Анализ исполнения налоговых доходов районного бюджета за 2023 год представлен в таблице № 7.

(тыс. рублей)

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в 2022 | Утверждено в 2023 | Исполнено в 2023 | Откло- нение гр4-гр3 | % вып. плана  гр.4:гр.3 | Темп роста %  (гр.4:гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые доходы | 106812,7 | 102270,4 | 105874,5 | +3604,1 | 103,5 | -0,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 96046,7 | 93143,9 | 97570,6 | +4426,7 | 104,7 | +1,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 3172,9 | 2901,5 | 2977,4 | +75,9 | 102,6 | -6,2 |
| Налог, взымаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 342,7 | 235,0 | 137,1 | -97,9 | 58,3 | -59,9 |
| Налог, взымаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | - | 365,0 | 313,3 | -51,7 | 85,8 | - |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 309,0 | 600,0 | 450,4 | -149,6 | 75,1 | +45,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 66,1 | - | 7,5 | +7,5 | - | -88,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5412,2 | 4425,0 | 4079,7 | -345,3 | 92,2 | -24,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1029,6 | 800,0 | 517,7 | -282,3 | 64,7 | -49,7 |
| Государственная пошлина | 433,5 | 400,0 | 271,2 | -128,8 | 67,8 | -37,4 |

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2023 года установлена по таким видам налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц + 4426,7 тыс. рублей,акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ + 75,9 тыс. рублей; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности + 7,5 тыс. рублей.

Основной объем поступлений приходится на налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 92,2 % налоговых поступлений. По состоянию на 01.01.2024 составил 97570,6 тыс. рублей при плановом показателе 93143,9 тыс. рублей, или 104,7 %,что превышает объем поступлений 2022 года на 1523,9 тыс. рублей или на +1,6 процента.

Согласно информации, изложенной в Пояснительной записке, темп роста поступлений связан с погашением налогоплательщиками задолженности прошлых лет, в результате работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и налоговых доходов в консолидированный бюджет района, допустивших задолженность по НДФЛ, в результате чего, в бюджет районаот МП «Коммунальщик Фроловского района», МП «Водник», МАУ «Дудаченское», МП ЖКХ «Писаревское», ИП «Кувшинова Е.Н» **.**

В 2023 году в муниципальный бюджет поступили:

акцизы по товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 2977,4 тыс. рублей или 102,6 % к утвержденным бюджетным назначениям, относительно 2022 г. отчисления уменьшились на 195,5 тыс. рублей;

налог, взымаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы – 137,1 тыс. рублей или 58,3 % утвержденных бюджетных назначений;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (0,3 % налоговых поступлений) составили 450,4 тыс. рублей или 75,1 % утвержденного плана, или на 141,4 тыс. рублей больше поступлений 2022 года;

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельностив размере 7,5 тыс. рублей, налог зачислен без плановых показателей;

единый сельскохозяйственный налог поступил 4079,7 тыс. рублей или 92,2 % к бюджетным назначениям (4425,0 тыс. рублей), в сравнении с 2022 годом уменьшился на 1332,5 тыс. рублейза счет перехода на другую систему налогообложения;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в консолидированный бюджет в сумме 517,7 тыс. рублей (64,7 % к бюджетным назначениям);

государственная пошлина исполнена в сумме 271,2 тыс. рублей или 67,8 % к бюджетным назначениям (400,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы районного бюджета сформированы в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам 2023 года сумма неналоговых доходов, поступившая в районный бюджет, составила61908,1 тыс. рублей, что по сравнению с 2022 годом меньше на 62408,9 тыс. рублей.

Утвержденный годовой план по неналоговым доходам выполнен на 91,1 процентов.

Темп роста неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района в 2021 – 2023 гг. представлен в диаграмме №4

Анализ исполнения неналоговых доходов районного бюджета за 2023 год представлен в таблице № 8.

Таблица8

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено 2022 г. | Утверждено  2023 г. | Исполнено  2023 г. | Отклонение  гр.4–гр.2 | % вып.  плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Неналоговые доходы | 124317,0 | 67985,2 | 61908,1 | -62408,9 | 91,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 35737,1 | 50703,3 | 43796,6 | +8059,5 | 86,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 574,7 | 13597,7 | 14549,0 | +13974,3 | 107,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства | 3092,2 | 2481,2 | 2376,7 | -715,5 | 95,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 684,9 | 745,0 | 789,0 | +104,1 | 105,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 84186,0 | 410,0 | 350,8 | -83835,2 | 85,6 |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 42,1 | 48,0 | 46,0 | +3,9 | 95,8 |

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 2023 год в целом составило 61908,1 тыс. рублей, что составляет 91,1 % от утвержденных бюджетных назначений (67985,2 тыс. рублей). Неналоговые доходы в 2023 году в сравнении с 2022 годом уменьшились на 62408,9 тыс. рублейза счет штрафов на -83835,2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета Фроловского муниципального района за 2023 г. представлены в диаграмме № 5

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджетов сельских поселений Фроловского муниципального района

Основной объем неналоговых доходов в 2023 году сформирован за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 43796,6 тыс. рублей, или 86,4 % уточненных бюджетных назначений (50703,3 тыс. рублей), в том числе:

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 35968,0 тыс. рублей,или 83,3 % от уточненных бюджетных назначений (43165,6 тыс. рублей), неисполнение плана обусловлено образованием дебиторской задолженности на сумму 19093518,40 рублей. За 2023 год направлено досудебных претензий в количестве 1622 на сумму 5544007,55 рублей

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 7742,2 тыс. рублейили 103,9 % от утвержденных бюджетных назначений (7453,8 тыс. рублей). Увеличение поступлений в сравнении с 2022 годом арендной платы 993,5 тыс. рублей за счет изменения кадастровой стоимости земельных участков, а также приведением в соответствии с выписками из ЕГРН и изменения кадастровой стоимости земельных участков»;

**-** доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений составили 32,7 тыс. рублейили 108,3 %. (30,2 тыс. рублей).Доход от платы за аренду от АНПОО «Фроловский колледж бизнеса» по дополнительному соглашению от 01.01.2018 г. к договору за аренду помещения нежилого муниципального фонда № 1 от 01.01.2010 г.

**-**плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности – 0,6 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

-прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) доходы составили 53,0 тыс. рублей или 99,8 %от утвержденных бюджетных назначений (53,1 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсамив 2023 году поступили в объеме 14549,0 тыс. рублей, плановый показатель выполнен на 107,0 процента. Основными плательщиками является ООО «Газпром трансгазВолгоград», ООО «РИТЭК».

Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства, объем поступлений составил 2376,7 тыс. рублей, или 95,8 % от утвержденных бюджетных назначений.По сравнению с 2022 годом поступления уменьшились на 715,0 тыс. рублей (3092,2 тыс. рублей),вместе с тем, родительская плата за содержание детей в дошкольных группах в казенных общеобразовательных организациях составила 1875,1 тыс. рублей (за счет снижения фактической посещаемости образовательных организаций района), кроме того, поступления от Автономной некоммерческой организации социальной поддержки населения «Покров» -489,6 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активовпоступили в сумме 789,0 тыс. рублей или 105,8 % к уточненному плану (745,0 тыс. рублей), в том числе: доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений поступили 404,0 тыс. рублей или 112,2 % (плановые назначения 360,0 тыс. рублей),доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 385,0 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Поступление денежных взысканий (штрафов) в 2023 году составило 350,8 тыс. рублей или 85,6 % к утвержденному плану (410,0 тыс. рублей),в основном за счет зачисления платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет района; административные штрафы, установленные главами 5,6,20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями и другие.

Прочие неналоговые доходы были зачислены в доход консолидированного бюджета в сумме 46,0 тыс. рублей,в том числе: невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет муниципального района; инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов.

Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджета муниципального района областной бюджет 62,4 тыс. рублей:субвенция на вознаграждение за труд причитающееся приемным родителям (патронатному воспитателю) – 22,5 тыс. рублей;прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на оказание материальной помощи членам семей лиц, проходивших военную службу (службу) и участвовавших в специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины – 36,0 тыс. рублей; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения – 3,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

В бюджет Фроловского муниципального района в 2023 году поступило безвозмездных поступлений в сумме 245636,7 тыс. рублей или 96,8 % от утвержденных бюджетных назначений.Первоначальные назначения (236182,5 тыс. рублей) увеличились на +17525,5 тыс. рублей и составили 253708 тыс. рублейили на +7,4%.

Анализ поступлений безвозмездных поступлений представлен в таблице № 9.

Таблица № 9

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  в 2022 | Утверждено  в 2023 | Исполнено  в 2023 | %  вып. | Отклонение  гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Безвозмездные поступления | 214675,8 | 253708,0 | 245636,7 | 96,8 | -8071,3 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 49764,1 | 60529,7 | 60256,7 | 99,5 | -273,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 149846,2 | 173588,8 | 166204,4 | 95,7 | -7384,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 15371,8 | 19131,7 | 18780,2 | 98,2 | -351,5 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | - | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 50,0 | 357,8 | 357,8 | 100,0 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -356,3 | - | 62,4 | - |  |

Основная доля безвозмездных поступлений 67,7 % приходится на субвенции бюджетам муниципальных районов,субсидии бюджетам муниципальных районов составили 24,5 % безвозмездных поступлений, иные межбюджетные трансферты – 7,6%. По сравнению с 2022 годом увеличились на 30960,9 тыс. рублей.

Динамика безвозмездных поступлений в 2022 - 2023 гг. представлена в диаграмме № 5

В структуре доходов бюджета 2023 года по сравнению с 2022 годом доля безвозмездных перечислений увеличилась и составила 59,4 % от общего объема полученных доходов.

При положительной динамике поступлений доходной части районного бюджета за 2023 год остается актуальной проблема обеспечения точности прогнозирования доходов.

В рамках внешней проверки осуществлен анализ исполнения доходов главными администраторами доходов районного бюджета - органами местного самоуправления Фроловского муниципального района. Анализ отчетов об исполнении бюджета главными администраторами доходов районного бюджета за 2023 год показал, что всеми главными администраторами доходов реализованы полномочия ст.160.1 БК РФ.

Анализ исполнения доходов районного бюджета в разрезе главных администраторов доходов районного бюджета - органов местного самоуправления Фроловского муниципального района представлен в таблице № 10.

Таблица № 10

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Главные администраторы доходов | Доходы | | Отклонение | |
| Утверждено | Исполнено | тыс. рублей | % |
| 902 | «Администрация Фроловского муниципального района» | 126013,6 | 118988,5 | -7025,1 | 94,4 |
| 927 | «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» | 59,9 | 59,9 | - | 100,0 |
| 913 | «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» | 181812,0 | 173737,4 | -8074,6 | 95,6 |
|  | Итого | 307885,5 | 292785,8 | -15099,7 | 95,1 |

Как видно из таблицы общий объем утвержденных значений по доходам уменьшился на 15099,7 тыс. рублей и составил 292785,8 тыс. рублей: по главному администратору бюджетных средств 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» - 8074,6 тыс. рублей, по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» на 7025, тыс. рублей.

Структура доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2021-2023 годы представлена в таблице № 11

*таблица № 11*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| Сумма  тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма  тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма  тыс. руб. | Уд. вес, % |
| Доходы, всего,  в том числе: | 379799,9 | 100,0 | 445805,5 | 100,0 | 413419,3 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | 239984,4 | 63,2 | 214675,8 | 48,2 | 245636,7 | 59,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 139815,5 | 36,8 | 231129,7 | 51,8 | 167782,6 | 40,6 |
| Возврат остатков | -111,8 |  | -356,3 |  | -62,4 |  |

Анализ динамики изменения структуры доходов бюджета 2023 года к 2022 году показал, что наблюдается в целом снижение доходов на 32386,2 тыс. рублей и собственных доходов – 63347,1 тыс. рублей.

Исполнение расходной части районного бюджета в 2023 году

Расходы районного бюджета в окончательной редакции решения Фроловской районной Думы от 21.12.2022 № 141/149 утверждены 423963,5 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений – 95436,2 тыс. рублей или 18,3% к плановым показателям.Основной причиной увеличения объема расходной части бюджета является увеличение поступлений из областного бюджета, имеющих целевую направленность.

Плановые бюджетные ассигнования, отражённые в отчёте об исполнении бюджета по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» по разделу «Расходы бюджета», составляет 278610,8 тыс. рублей, а сумма назначений,утверждённых решением Фроловской районной Думыот 21.12.2022 № 141/149 «О внесении изменений в решение Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984» составляет 278224,0 тыс. рублей.

Расхождение 386,8 тыс. рублей, возникло в связи с поступлением после 21.12.2021 года, от комитетов Волгоградской области уведомлений и бюджетных средств: комитета образования, науки и молодежной политики уведомление 51209 от 08.12.2023 г.; комитета социальной защиты населения уведомления от 20.12.2023 № 70/2; от 20.12.2023 № 70/3; от 20.12.2023 № 110/2; от 21.12.2023 № 110/3; от 12.12.2023 № 188/2; от 12.12.2023 № 188/1; от 12.12.2023 № 188/3; от 12.12.2023 № 30/3; комитета тарифного урегулирования уведомление от 11.12.2023 № 51219; комитета по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области уведомления от 08.12.2023 № 46; от 08.12.2023 № 52240; комитета строительства Волгоградской области уведомление 1238 от 11.12.2023 г.

Исполнение расходов относительно решения Фроовской районной Думы от 21.12.2023 в сумме 42671,6 тыс. рублей или 81,73 % к утвержденному плану.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов по состоянию на 31.12.2023 года в таблице № 12

Таблица № 12

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз/пр | Утверждено бюджетных назначений ф.0503127 | Исполнено  ф.0503127 | Отклоне-  нение | % исп. | Уд.  вес  % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 72461,6 | 69840,6 | -2621,0 | 96,4 | 16,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1437,7 | 1434,7 | -3,0 | 99,8 | 0,3 |
| Национальная экономика | 0400 | 25489,4 | 24193,9 | -1295,5 | 94,9 | 5,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 122452,4 | 42121,6 | -80330,8 | 34,4 | 9,9 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 10,0 | 10,0 | - | 100,0 | - |
| Образование | 0700 | 233613,9 | 224443,1 | -9170,8 | 96,1 | 52,7 |
| Культура, кинематография | 0800 | 15335,8 | 14881,5 | -454,3 | 97,0 | 3,5 |
| Социальная политика | 1000 | 29535,7 | 28211,4 | -1324,3 | 95,5 | 6,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 8106,9 | 8014,2 | -92,7 | 98,8 | 1,9 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3132,3 | 2988,5 | -143,8 | 95,4 | 0,7 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 10032,1 | 10032,1 | - | 100,0 | 2,4 |
| ИТОГО |  | 521607,8 | 426171,6 | 95436,2 | 81,7 | 100,0 |

Анализ исполнения бюджетных назначений показал, что практически по всем разделам расходы исполнены от 94,9 % до 99,8 % к плану, за исключением разделов «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 34,4 %.

Низкое исполнение расходов по разделу«Жилищно-коммунальное хозяйство» сложилось по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 21393,0 тыс. рублей или 21,1 % к утвержденным бюджетным назначениям (101502,9 тыс. рублей).

Исполнение по расходной части бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год представлено в диаграмме № 6.

Основную долю расходов районного бюджета в 2023 году составили расходы по разделам 0700 «Образование» - 52,7% и 0100 «Общегосударственные вопросы» – 16,4 %. Первоначально решением Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 367095,2 тыс. рублей,в окончательной редакции утверждены в сумме 521607,8 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных бюджетных назначений по расходам муниципального бюджета представлен в таблице № 13.

Таблица № 13

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | Утверждено решением Думы от 07.12.2022 № 121/984 | Утверждено решением Думы от 21.12.2023  № 141/149 | Изменение (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 59746,3 | 72461,6 | +1271,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | - | 1437,7 | +1437,7 |
| Национальная экономика | 0400 | 22375,6 | 25489,4 | +3138,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 12603,3 | 122452,4 | +10989,1 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 10,0 | 10,0 | - |
| Образование | 0700 | 215966,2 | 233613,9 | +17647,7 |
| Культура, кинематография | 0800 | 12270,8 | 15335,8 | +3065,0 |
| Социальная политика | 1000 | 26789,6 | 29535,7 | +2746,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 4387,9 | 8106,9 | +3719,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 2451,5 | 3132,3 | +680,8 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 10494,0 | 10032,1 | -461,9 |
| ИТОГО |  | 367095,2 | 521607,8 | +154512,6 |

Из приведенных выше данных видно, что бюджетные назначения, утвержденные первоначальным решением Фроловской районной Думы по сравнению с окончательным решением, увеличились на 42,1 процента. Наибольшее увеличение бюджетных назначений осуществлено по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» **+**10989,1 тыс. рублей;«Образование» +17647,7 тыс. рублей или 8,2 %; «Общегосударственные вопросы»на 1271,3 тыс. рублей или 12,3 %; **«**Культура, кинематография» на 3065,0 тыс. рублей или +24,9 %; «Социальная политика»+2746,1 тыс. рублей или +10,2 %; «Национальная экономика» на+3113,8 тыс. рублей или 13,9 %; «Средства массовой информации» на 680,6 тыс. рублей или 27,8 %. Сравнительный анализ расходов районного бюджета за 2022 и 2023 годы представлен в таблице № 13

таблица №13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Исполнение  за 2022 год | Исполнение  за 2023 год | Темп роста, снижения  (% 2023  к 2022) | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 59525,2 | 69840,6 | +17,3 | +10315,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 150,4 | 1434,7 |  | +1284,3 |
| Национальная экономика | 22114,0 | 24193,9 | +9,4 | +2079,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 27080,0 | 42121,6 | +55,5 | +15041,6 |
| Охрана окружающей среды | 10,0 | 10,0 | - | - |
| Образование | 209077,6 | 224443,1 | +7,3 | +15365,5 |
| Культура, кинематография | 16923,4 | 14881,5 | -12,1 | -2041,9 |
| Социальная политика | 25456,9 | 28211,4 | +10,8 | +2754,5 |
| Физическая культура и спорт | 661,2 | 8014,2 |  | +7353,0 |
| Средства массовой информации | 2456,1 | 2988,5 | +21,7 | +532,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 9299,0 | 10032,1 | +7,8 | +733,1 |
| Всего | 372753,8 | 426171,6 | +14,3 | +53417,8 |

Расходы в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились на сумму 53417,8 тыс. рублей, или на 14,3 %. Отмечается значительное увеличение расходов по разделам: «Образование» - 15365,5 тыс. рублей или на 7,3 %,«Жилищно-коммунальное хозяйство на 15041,6 тыс. рублей или 55,5 %,«Общегосударственные вопросы» 10315,4 тыс. рублей или 17,3 %.

Расходы районного бюджета в 2023 году в соответствии с ведомственной структурой расходов представлены в таблице №14

таблица №14

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 | % | 2022 | % | 2023 | % |
| ГРБС 901 «Фроловская районная Дума» | 548,8 | 0,1 | 841,9 | 0,2 | 602,7 | 0,1 |
| ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» | 162559,6 | 43,7 | 155372,9 | 41,7 | 192700,3 | 45,2 |
| ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» | 203554,6 | 54,7 | 210516,7 | 56,5 | 225934,3 | 53,0 |
| ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» | 3923,8 | 1,1 | 4394,0 | 1,2 | 4918,2 | 1,2 |
| ГРБС 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района» | 1664,9 | 0,4 | 1928,3 | 0,5 | 2016,1 | 0,5 |
| Всего расходов | 372251,7 | 100,0 | 372753,8 | 100,0 | 426171,6 | 100,0 |

Проведенным сравнительным анализом расходования средств бюджета Фроловского муниципального района установлено, что расходы по всем ГРБС 2023 года увеличились к 2021 году на 53919,9 тыс. рублей, к 2022 году на 53417,8 тыс. рублей (Приложение № 4 - Ведомственная структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2021, 2022 и 2023 г).

Структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2021-2023 гг. представлена в диаграмме № 7

Расходы районного бюджета в 2023 году сформированы программным методом в сумме 299860,3 тыс. рублей или 76,7 % от утвержденных бюджетных назначений (390676,5 тыс. рублей), в том числе: ведомственные целевые программы 41911,1 тыс. рублей, муниципальные целевые программы 257949,2 тыс. рублей.

Структура программных расходов представлена диаграммой № 8

Объем непрограммных расходов составляет сумму 126311,3 тыс. рублей при плановых назначениях 130931,3 тыс. рублейили 96,5 % от общего объема расходов.

На непрограммные направления обеспечения деятельности органов местного самоуправления в 2023 г. направлено 35857,1 тыс. рублей или 95,4% к уточненным бюджетным назначениям (37570,3 тыс. рублей), в том числе переданные государственные полномочия 1667,0 тыс. рублей.

На реализацию непрограммных расходов органов местного самоуправления в 2023г. было направлено 90454,2 тыс. рублей или 96,9% к уточненным бюджетным назначениям (93361,0 тыс. рублей), из них за счет целевых безвозмездных поступлений в сумме 54243,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований 9889,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности 10904,1 тыс. рублей;

субсидии на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения (инициативное бюджетирование) 1600,0 тыс. рублей;

субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на содержание объектов благоустройства1841,7 тыс. рублей;

субвенции на финансирование переданных государственных полномочий 24776,9 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации 231,9 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня (Резервный фонд Правительства Волгоградской области) 5000,0тыс. рублей

На реализацию непрограммных расходов органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета расходы составили 36210,6 тыс. рублей из них:

- обеспечение приватизации, оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности 21,5 тыс. рублей;

- членские взносы в Совет муниципальных образований 32,6 тыс. рублей;

- членские взносы на капитальный ремонт общего имущества 36,2 тыс. рублей;

- расходы за счет резервного фонда 215,6 тыс. рублей;

- мероприятия по землеустройству и землепользованию 249,1 тыс. рублей;

- мероприятия по аттестации рабочих мест, защите персональных данных, определении объектов КИИ 103,8 тыс.рублей;

- расходы по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, в том числе санация 3826,5 тыс. рублей;

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих 3396,1 тыс. рублей;

- субсидия на финансовое обеспечение муниципальной услуги МБУ «Фроловские вести» 2988,5 тыс. рублей;

-оплата в рамках соглашения о взаимодействии при осуществлении функций ЕДДС на территории Фроловского муниципального района администрации г. Фролово функций и полномочий ЕДДС 1032,2 тыс. рублей;

- расходы на мероприятия по проектам местных инициатив в МБУ «ЦКМПФКиС» 67,0 тыс. рублей;

- расходы на мероприятия по использованию дорожного фонда в рамках софинансирования (приобретение трактора) -26,5 тыс. рублей;

- оплата за разработку проектов зон санитарной охраны для водозаборных скважин на территории Пригородного, Ветютневского, Краснолиповского, Лычакского, Терновского сельских поселений Фроловского муниципального района 899,0 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты на осуществление расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий по вопросам местного значения поселения 23316,01 тыс. рублей, из них на переданные полномочия 15853,1 тыс. рублей.

В 2023 году осуществлялось финансирование 21 ведомственных и муниципальных программ. Муниципальные программы направлены на решение задач в рамках приоритетных направлений социально-экономического развития Фроловского муниципального района. На финансирование мероприятий программ в 2023 году было предусмотрено 390676,5 тыс. рублей. Фактическое финансирование составило 299860,3 тыс. рублей, или 76,7 % от запланированного. Основные мероприятия, запланированные программами на 2023 год, реализованы в установленные сроки и в полном объеме. Информация о плановых показателях и фактическом исполнении муниципальных программ и непрограммных расходов в 2023 году представлена в таблице № 15.

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ из бюджета Фроловского муниципального района ГРБС 902 «Администрация

Фроловского муниципального района» за 2023 год в таблице № 15

тыс. руб.

таблица № 15

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование КЦСР | Лимиты  2023 год | Расходы | % исп. | Не исполненные  назначения |
| Муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2021-2023 годы» | 15,0 | 15,0 | 100,0 | - |
| Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района  на 2021-2023 годы" | 97778,8 | 17747,5 | 18,2 | -80031,3 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года" | 13030,8 | 12710,5 | 97,5 | -320,3 |
| Муниципальная программа "Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района  на 2023 -2025 годы" | 2331,2 | 2268,0 | 97,3 | -63,2 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области  на 2023-2025 годы" | 39,5 | 39,5 | 100,0 | - |
| Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 гг." | 220,0 | 217,7 | 98,9 | -2,3 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры Фроловского муниципального района  на 2023-2025 годы" | 500,0 | 423,5 | 84,7 | -476,5 |
| Муниципальная программа "Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2023-2025гг." | 52,9 | 52,9 | 100,0 | - |
| Муниципальная программа «Предупреждение, профилактика экстремизма, терроризма и конфликтов в сфере межнациональных и межконфессиональных отношений во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы» | 42,0 | 41,6 | 99,0 | -0,4 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025 гг» | 5118,3 | 5100,9 | 99,7 | -17,4 |
| Ведомственная целевая программа "Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г." | 510,0 | 508,3 | 99,6 | -1,7 |
| Ведомственная целевая программа "По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района  на 2023-2025г.г." | 15,0 | 15,0 | 100,0 | - |
| Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района  на 2023-2025г.г." | 238,0 | 238,0 | 100,0 | - |
| Ведомственная целевая программа " Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ "Централизованная бухгалтерия" администрации Фроловского муниципального района  на 2023-2025 г.г." | 7650,5 | 7436,0 | 97,2 | -214,0 |
| Ведомственная целевая программа "Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы" | 720,0 | 715,0 | 99,3 | -5,0 |
| Ведомственная целевая программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2023-2025 годы" | 9,7 | 9,7 | 100,0 | - |
| Ведомственная целевая программа "Обеспечение эффективного функционирования МБУ "Техника"  на 2023-2025 годы" | 25755,2 | 24990,6 | 97,0 | -764,6 |
| Ведомственная целевая программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г." | 8525,4 | 7998,5 | 93,8 | -526,9 |
| Всего | 162552,3 | 80528,2 | 49,5 | -82024,1 |

Из данных таблицы следует, что уточненные бюджетные назначения по муниципальным и ведомственным программам выполнены на 80528,2 тыс. рублей или 49,5 %.

В полном объеме выполнены расходы на муниципальные и ведомственные программы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2021-2023 гг.»,«Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2023-2025 годы»,«Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2023-2025гг.»,«По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г.»,«Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы».«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы».

По муниципальным программам и ведомственным программам: Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» - 18,2 %, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года» –97,5 %;«Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы» - 97,3 %,«Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2023-2025 гг.» - 98,9 %;«Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2023 - 2025 г.г.» - 84,7 %,«Предупреждение, профилактика экстремизма, терроризма и конфликтов в сфере межнациональных и межконфессиональных отношений во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы» - 99,0%,«Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025 г.г.» - 99,6 %;«Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия на 2023-2025 годы» - 97,2 %,«Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025 г.г.» - 99,3 %, «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2023 - 2025 гг» - 97,0 %; «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы» - 93,8 %.

По главному распорядителю бюджетных средств 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» функционировало 4 муниципальных программ. На 2023 год первоначально утверждены бюджетные назначения в сумме211473,3 тыс. рублей,с учетом внесенных в течение финансового года изменений объем бюджетных назначений утвержден в объеме 228124,2 тыс. рублей или 43,7 % от общего объема расходов муниципального бюджета (521607,8 тыс. рублей).

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ из бюджета Фроловского муниципального района по ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» за 2023 год в таблице № 16

таблица № 16

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программ | 2023 год | | | Отклонение (гр.4-гр.3) |
| Лимиты | | Исполнено |
| Первоначальные | Уточненные |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» | 10,0 | 10,0 | 10,0 | - |
| Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» | 10,0 | 10,0 | 10,0 | - |
| Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2022- 2024г. | 55,0 | 55,0 | 55,0 | - |
| Муниципальная программа «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025» | 211398,3 | 228049,2 | 219257,1 | -8792,1 |
| Подпрограмма «Организация летнего отдыха, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района» | 1636,3 | 1564,2 | 1564,2 | - |
| Подпрограмма «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» | 199527,4 | 212516,4 | 203817,0 | -8699,4 |
| Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» | 8594,6 | 12343,3 | 12323,8 | -19,5 |
| Подпрограмма «Персонифицированное финансирование дополнительного образования» | 1640,0 | 1625,3 | 1552,1 | -73,2 |
| Всего | 211473,3 | 228124,2 | 219332,1 | -8792,1 |

Проведенным анализом исполнения целевых программ за 2023 год установлено, что исполнение составило 219332,1 тыс. рублей,что меньше на 8792,1 тыс. рублей или 96,1 % от утвержденных назначений (228124,2 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения муниципальных и целевых программ на 2021-2023 годы представлен в таблице № 17

таблица № 17

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы бюджета | 2021 | | 2022 | | 2023 | |
| Сумма, тыс. руб. | Доля, % | Сумма  тыс. руб. | Доля, % | Сумма  тыс. руб. | Доля, % |
| Муниципальные программы | 241590,3 | 64,8 | 225212,1 | 60,4 | 257949,2 | 60,5 |
| Ведомственные программы | 30159,6 | 8,2 | 33968,2 | 9,1 | 41911,1 | 9,8 |
| Непрограммные расходы | 100501,8 | 27,0 | 113573,5 | 30,5 | 126311,3 | 29,7 |
| Общий объём расходов | 372251,7 | 100,0 | 372753,8 | 100,0 | 426171,6 | 100,0 |

Сравнительный анализ исполнения программной части бюджета за 2023 год с аналогичными периодами показал, что сохраняется структура программных расходов, в сравнении с 2021, 2022 годом. Расходы по муниципальным программам в сравнении с 2021 годом увеличились на 16358,9 тыс. рублей, с 2022 годом на + 32737,1 тыс. рублей.По ведомственным программам наблюдается увеличение с 2021 годом на 11751,5 тыс. рублей, с 2022 годом на 7942,9 тыс. рублей. Непрограммные расходы в 2023 году также имеет динамику увеличения соответственно 25809,5 тыс. рублей и 12737,8 тыс. рублей.

Дорожный фонд Фроловского муниципального района

В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы объем бюджетных ассигнований дорожного фондана 2023 год утвержден 21479,9 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения увеличились на+2904,1 тыс. рублейи составили на 01.01.2024 года – 24384,0 тыс. рублей, в том числе:акцизы на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования– 2901,5 тыс. рублей**,** поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на софинансирование расходов на поддержку дорожного хозяйства **–** 21482,5 тыс. рублей (поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней), остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов, не использованные в отчетном финансовом году – 2479,7 тыс. рублей**,** что соответствует отчету «Об использовании средств дорожного фонда Фроловского муниципального района» по состоянию на01.01.2024 года и данным Отчета об исполнении бюджета» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) за 2023 год.

Расходы произведены 23250,5 тыс. рублей или 95,3 процента от плана, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 18855,2 тыс. рублей, районного бюджета 4395,2 тыс. рублей и направлены на КОСГУ:

226 «Прочие работы и услуги» 7840,9 тыс. рублей (содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них) и перечислены: Общество с ограниченной ответственностью "Светосервис-Волгоград" по договору 822966 от 27.02.2023 - 300,0 тыс. рублей выполнение работ по подготовке проектно-сметной документации по восстановлению электроосвещения улично-дорожной сети; по контракту 0329200062223003140 от 22.05.2023 в сумме 7540,9 тыс. рублейвыполнение работ по восстановлению электроосвещения улично-дорожной сети;

251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (прочие межбюджетные трансферты на формирование муниципального дорожного фонда) – 12756,2 тыс. рублей, в том числе:

администрации Арчединского сельского поселения – 6083,6 тыс. рублей (соглашение № 1 от 13.02.2023); Большелычакского сельского поселения – 705,2 тыс. рублей (соглашение от 13.02.2023); Ветютневского сельского поселение 1200,0 тыс. рублей (соглашение от28.03.2023 № 2, соглашение от 13.02.2023 №3), Дудаченского сельского поселения – 200,0 тыс. рублей соглашение от13.02.2023 № 4); Краснолиповского сельского поселение 100,0 тыс. рублей (соглашение от 30.06.2023 № 11); Лычакского сельского поселения961,6 тыс. рублей (соглашения от 13.02.2023 № 5; от 15.09.2023 № 4); Малодельского сельского поселения – 495,9 тыс. рублей (соглашение от 13.08.2023 № 6); Пригородного сельского поселения 2122,5 тыс. рублей (соглашение от 13.02.2023 № 1);Писаревского сельского поселения – 300,0 тыс. рублей (соглашение № 7 от 13.02.2023); Пригородного сельского поселения - 3153,3 тыс. рублей (соглашение № 8 от 13.02.2023**;** Терновского сельского поселения 326,0 тыс. рублей (соглашение от 13.02.2023 № 9, дополнительное соглашение от 07.08.2023); Шуруповского сельского поселения 885,8 тыс. рублей (соглашение от 30.06.2023 № 3; соглашение 10 от 13.02.2023);

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 2653,4 тыс. рублей, в том числе: Общество с ограниченной ответственностью "Ленкомтех" за поставку полуприцеп-цистерна тракторный ЛКТ-3,5П " по муниципальному контракту №0329200062223003103 от 15.05.2023 – 685,0 тыс. рублей; Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом МТЗ-Ставрополь" за поставку тракторов по муниципальному контракту № 0329200062223003142 от 15.05.2023г. – 1968,4 тыс. рублей.

Формирование и расходование средств дорожного фонда в 2023 году проведено в соответствии с Положением о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 30.08.2013 № 58/462 (в редакции от 23.10.2023 № 136).

Резервный фонд администрации Фроловского муниципального района

В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы на 2023 год предусмотрены расходы резервного фонда администрации 270,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района и решения Фроловской районной Думы, расходы произведены в сумме 129,4 тыс. рублей и направлены на оплату договоров на выполнение работ по устройству опорных минерализованных полос по границам земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и прилегающие к лесу на территории Фроловского муниципального района по договорам, заключенным с СГБУ ВО "Арчединское лесничество" соответственно от 24.04.2023г. № 838346 и от 22.08.2023 № 865127 в сумме 107,8 тыс. рублей по каждому договору (постановления администрации Фроловского муниципального района «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Фроловского муниципального района» от 31.03.2023 № 277), всего произведено расходов 215,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

В 2023 году в соответствии с нормативными правовыми документами из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам поселений предоставлено трансфертов:

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам поселений решением Фроловской районной Думы от 11.12.2015 № 20/159 – 6645,1 тыс. рублей;

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, утвержденными решениями Фроловской районной Думы от 10.12.2018 № 63/443 – 10032,1 тыс. рублей;

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений Фроловского муниципального района на социально-значимые расходы, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 27.11.2020 № 96/692 - 1097,8 тыс. рублей;

порядок предоставления из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений Фроловского муниципального района иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения для предоставления межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения, в связи с реализацией местных инициатив населения, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 09.06.2020 № 87/637 - 2974,1 тыс. рублей;

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений Фроловского муниципального района на содержание объектов благоустройства, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 28.03.2022 № 116/927 (в редакции от 27.06.2022 № 116/927) – 2046,3 тыс. рублей;

Положение о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района», утвержденное решением Фроловской районной Думы от 30.08.2013г. № 58/462 предоставлено иных межбюджетных трансфертов на формирование дорожных фондов сельских поселений 10087,3 тыс. рублей;

Положение о порядке заключения соглашений органами местного самоуправления Фроловского муниципального района с органами местного самоуправления отдельных поселений Фроловского муниципального района о передаче (принятии) части полномочий по решению вопросов местного значения, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 31.07.2017 № 43/324 - 6853,1тыс. рублей.

Общий объем средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам сельских поселений установлен решением Фроловской районной Думы о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.

Всего из бюджета Фроловского муниципального района в бюджеты сельских поселений направлено межбюджетных трансфертов 49735,8 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 21607,9тыс. рублей, районного бюджета 28127,9 тыс. рублей, данные представлены в таблице № 18.

Таблица № 18.

тыс. рублей

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов сельскими поселениями Фроловского муниципального района за 2023 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципального  образования | план | исполнено | Абсолютное отклонение  (гр.3-гр.2) | % исп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Арчединское с.п. | 6311,0 | 6083,6 | -227,4 | 96,4 |
| Большелычакское с.п. | 3627,3 | 3762,5 | + 135,2 | 103,7 |
| Ветютневское с.п. | 2927,0 | 2926,9 | -0,1 | 100,0 |
| Дудаченское с.п. | 5038,4 | 4968,3 | -70,1 | 98,6 |
| Краснолиповское с.п. | 4131,5 | 4131,5 | - | 100,0 |
| Лычакское с.п. | 4881,1 | 4881,1 | - | 100,0 |
| Малодельское с.п. | 3322,8 | 3318,7 | 4,1 | 99,9 |
| Писаревское с.п. | 4616,8 | 4616,8 | - | 100,0 |
| Пригородное с.п. | 9250,4 | 9114,0 | 136,4 | 98,5 |
| Терновское с.п. | 2318,2 | 2318,2 | - | 100,0 |
| Шуруповское с.п. | 3628,4 | 3614,2 | -14,2 | 99,6 |
| Итого по поселениям Фроловского муниципального района | 50052,9 | 49735,8 | -317,1 | 99,4 |

Условия предоставления и использования иных межбюджетных трансфертов соблюдены.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

Главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета согласно решению Фроловской районной Думы (приложение № 2) являются Администрация Фроловского муниципального района, Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района.

На 2023 год первоначально бюджет Фроловского муниципального района принят с дефицитом 2981,0 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения по состоянию на 01.01.2024 года 97225,6 тыс. рублей. Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) фактически исполнен с дефицитом 12752.4 тыс. рублей. Источниками покрытия дефицита районного бюджета согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) является - изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета.

Анализ остатков средств на едином счете бюджета

Остаток средств на едином счете  бюджета на начало отчётного периода (на 01.01.2023 года) составил 97306,8 тыс. рублей (58,5 тыс. рублей областной бюджет, муниципальный бюджет 97244,5 тыс. рублей, бюджеты сельских поселений 3,8 тыс. рублей), на конец отчетного года 84554,5 тыс. рублей (областной бюджет 1080,0 тыс. рублей, муниципальный бюджет 83474.5 тыс. рублей).

Анализ изменения остатка средств бюджета Фроловского муниципального района на едином счете бюджета представлен в таблице № 19.

таблица 19

(в тыс. рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Остаток средств  на 01.01.2023 | Остаток средств  на 01.01.2024 | увеличение остатка (+), уменьшение остатка (-) |
| Собственные средства | 97244,5 | 83474,5 | -13770,0 |
| Областные средства | 58,5 | 1080,0 | +1021,5 |
| средства поселений | 3,8 | - | -3,8 |
| Итого остаток средств | 97306,8 | 84554,5 | -27523 |

Состояние муниципального долга

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств Фроловского районного муниципального образования, в соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отражается в муниципальной долговой книге.

Статьей 10 решения Думы в первоначальной редакции предельный объем муниципального долга Фроловского муниципального района на 2023 год определен в размере 15000,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга не установлен.

В соответствии с формой бюджетной отчетности 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (строка 400 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам») объем муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию на начала года и конец отчетного периода отсутствует, что подтверждено выпиской из муниципальной долговой книги Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году не предусмотрены, что подтверждается формой 0503127 «Отчет об исполнении бюджета. Показатели соответствуют разделу III «Обязательства» пассива «Баланс исполнения бюджета» формы 0503320, по состоянию на начало года и на конец отчетного периода муниципальный долг равен нулю.

Администрация Фроловского муниципального района долговых обязательств района по соглашениям, договорам по бюджетным кредитам из областного бюджета не имеет.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе внешней проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, с показателями, указанными в отчете об исполнении районного бюджета за 2023 год.

Согласно годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района по состоянию на 01 января 2024 года кредиторская задолженность отражена у 5 главных администраторов средств бюджета района.Наибольшая сумма кредиторской задолженности образовалась в администрации Фроловского муниципального района - 628116,3 тыс. рублей, основную долю которой составляют задолженность по налогам, коммунальные услуги.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (по казенным и бюджетным учреждениям) представлен в таблице № 20.

Таблица № 20

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По состоянию на 01.01.2023 | | По состоянию на 01.01.2024 | | Отклонение | |
| Дебитор-  ская | Кредитор-  ская | Дебитор-  ская | Кредитор-  ская | гр.4-гр.2 | гр.5-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 901 «Фроловская районная Дума» | 1,8 | 32,8 | 1,6 | 38,3 | -0,2 | +5,5 |
| 902 «Администрация ФМР» (бюджетные учреждения) | 470691,6 (317,6) | 464112,3 (763,1) | 644926,6  (314,0) | 628116,3  (1498,6) | +174235,0 | +164004,0 |
| 913 «Отдел образования администрации ФМР» | 604,9 | 4563,0 | 600,7 | 6748,8 | -4,2 | +2185,8 |
| 927 «Финансовый отдел администрации ФМР» | 4,4 | 105,0 | 5,4 | 339,2 | +1,0 | +234,2 |
| 931 «Контрольно-счетная палата ФМР» | - | 21,5 | - | 140,7 | - | +119,2 |
| Всего | 471302,7  (317,6) | 468744,6  (763,1) | 645534,3  (314,0) | 635383,3  (1498,6) | +174231,6 | +166638,7 |

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года увеличилась на 174231,6 тыс. рублей и составила 645334,3 тыс. рублей, основной причиной является задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 641032,7 тыс. рублей (в том числе просроченной 14407,7 тыс. рублей), а также предварительной оплатой по счетам поставщиков услуг (интернет, связь, электроэнергия, водоснабжение, газ, теплоснабжение).

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета, согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024 – 635383,3 тыс. рублей, т.е. увеличилась на 166638,7 тыс. рублей.

Анализ кредиторской задолженности по казенным учреждениям (администрация, Дума, КСП, финотдел, отдел образования) сравнению с 2022 годом представлен в таблице № 21.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Номер (код) счета бухгалтерского учета | Задолженность на 01.01.2023 | Задолженность на 01.01.2024 | Отклонение  (гр.4 – гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1205 00 000 | Расчеты по доходам | 356,4 | 319,2 | -37,2 |
| 1208 00 000 | «Расчеты по подотчетными лицами» | 12,3 | 12,3 | - |
| 1302 00 000 | Расчеты по принятым обязательствам | 105,0 | 104,2 | -0,8 |
| 1303 00 000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 91,6 | 2556,1 | +2464,5 |
| 1401140 | Доходы будущих периодов | 462070,0 | 624490,0 | 162420,0 |
| 1401160 | Резервы предстоящих расходов | 6109,3 | 7901,5 | +1792,2 |
| Итого за 2023 год | | 468744,6 | 635383,3 | +166638,7 |

Кредиторская задолженность увеличилась на 166638,7 тыс. руб. или на 35,5 %, в том числе: по счету 1401140 «Доходы будущих периодов» на 162420,0 тыс. руб., или на 35,2 %.

По состоянию 01.01.2024 в ф.050169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены доходы будущих периодов в сумме 624490,0 тыс. рублей, что соответствует стр.510 формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета», резервы предстоящих расходов составляют 7901,5 тыс. рублей, что соответствует строка 520 формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

Дебиторская задолженность по казенным учреждениям (администрация, Дума, КСП, финотдел, отдел образования) по состоянию на 01.01.2023 года сложилась в сумме 471302,7 тыс. рублей, на 01.01.2024 –тыс. рублей, что подтверждено данными ф.0503130 «Баланс исполнения бюджета», увеличение на 174231,6 тыс. рублей или 36,9 процентов.

Информация по дебиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета представлена в таблице № 22.

Таблица № 22

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бухгалтерского учета | Задолженность по состоянию на 01.01.2023 | Задолженность по состоянию на 01.01.2024 | Отклонение |
| 120500000 Расчеты по доходам | 470597,7 | 644879,5 | +124281,8 |
| 120600000 Расчеты по выданным авансам | 705,0 | 639,8 | -65,2 |
| 120800000 Расчеты с подотчетными лицами | - | 15,0 | +15,0 |
| Итого за 2023 год | 471302,7 | 645534,3 | +174231,6 |

Дебиторская задолженность уменьшилась по счетам 120600000 Расчеты по выданным авансам на 65,2 тыс. рублей или на 9,2 %, увеличение дебиторской задолженности по сравнению с началом года сложилось по счетам 120500000 Расчеты по доходам в сумме 124281,8 тыс. рублей и 120800000 Расчеты с подотчетными лицами на +15,0 тыс. рублей.

Анализ форм бюджетной отчетности финансового органа

Годовая бюджетная отчетность Финансовым отделом администрации Фроловского муниципального образования, сформирована в соответствии с пунктом 11.2. Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н).

Проверкой своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета и исполнение местного бюджета за 2023 год.

Согласно Инструкции № 191н Сводный Баланс (формы 0503130), сформированный финансовым органом, путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

Нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с показателями на 01.01.2023 уменьшились на сумму 160301,6 тыс. рублей, или на 9,1%, и составили по бюджетной деятельности 1601979,8 тыс. рублей.

Согласно форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и форме 0503130 «Баланс исполнении бюджета» имущество, закрепленное на праве оперативного управления, на 01.01.2023 числилось основных средств 270462,7 тыс. рублей.За 2023 год поступило основных средств 7844,9 тыс. рублей, выбыло основных средств 13164,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 числятся основные средства 265143,1 тыс. рублей, что соответствует строке 010 формы 0503130 «Баланс исполнении бюджета».

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и данным строки 70 формы 0503130 «Баланс исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2024 стоимость непроизведенных активов (земли) не изменилась и составила сумму 1030,6 тыс. рублей.

В составе годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год финансовым отделом предоставлена сводная бюджетная отчетность, составленная на основании Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н.

Основные выводы:

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на проект решения Фроловской районной Думы об исполнении районного бюджета за 2023 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 8,4 статьи 8 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.02.2023 № 125/6; п.п.3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Фроловской районной Думы 25.10.2021 № 107/830. Представленный на экспертизу Проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

2. В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год, предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год главных распорядителей бюджетных средств.

3. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год главными распорядителями средств районного бюджета представлена в установленные сроки.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств установлено, что состав, порядок заполнения бюджетной отчетности соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н, в состав бюджетной отчетности включены все обязательные формы, выборочная проверка тождественности показателей бюджетной отчетности; муниципального образования и главных распорядителей бюджетных средств расхождений не выявила; проведенная проверка годовой бюджетной отчетности муниципального образования за 2023 год позволяет сделать вывод о достоверности представленной отчетности.

4. Основные характеристики районного бюджета, утверждены: по доходам в сумме 423963,6 тыс. рублей, исполнены - 413419,3 тыс. рублей;расходам - 521607,8 тыс. рублей, исполнены – 426171,6 тыс. рублей;дефицит составил 12752,3 тыс. рублей,первоначально бюджет спланирован с дефицитом 2981,0 тыс. рублей.

5. Исполнение доходной части районного бюджета в 2023 году обеспечено налоговыми 105874,5 тыс. рублей и неналоговыми доходами 61908,1 тыс. рублей, которые составили сумму 167782,6 тыс. рублей или 40,6 %,безвозмездными поступлениями в сумме 245636,7 тыс. рублей или 59,4 %.В сравнении с 2022 годом доходы в 2023 году уменьшились на 32386,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления на +30960,9 тыс. рублей, собственные доходы уменьшились на 63347,1 тыс. рублей.

6.Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2023 года установлена по таким видам налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц + 4426,7 тыс. рублей,акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ + 75,9 тыс. рублей; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности + 7,5 тыс. рублей.

Основной объем поступлений приходится на налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 92,2 % налоговых поступлений. По состоянию на 01.01.2024 составил 97570,6 тыс. рублей при плановом показателе 93143,9 тыс. рублей, или 104,7 %,что превышает объем поступлений 2023 года на 1523,9 тыс. рублей или на +1,6 процента

7. Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 2023 год в целом составило 61908,1 тыс. рублей,что составляет 91,1 % от утвержденных бюджетных назначений(67985,2 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в 2023 году в сравнении с 2022 годом уменьшились на 62408,9 тыс. рублейза счетдоходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства - 715,5 тыс. рублей;штрафов 83835,2 тыс. рублей.

Основной объем неналоговых доходов в 2023 году сформирован за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 43796,6 тыс. рублей, или 86,4 % уточненных бюджетных назначений (50703,3 тыс. рублей),доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в размере 2376,7 тыс. рублей или 95,8 % к уточненному плану,платежей при пользовании природными ресурсами – 14549,0 тыс. рублей, доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 789,0 тыс. рублей штрафы исполнены в сумме 350,8 тыс. рублей.

8. Объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2024 составил 245636,7 тыс. рублей, из них: субсидии 60529,7 тыс. рублей, субвенции 173588,8 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты -19131,7 тыс. рублей;безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 357,8 тыс. рублей; прочие безвозмездные поступления – 100,0 тыс. рублей.

Осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 62,3 тыс. рублей.

9. Расходы районного бюджета в окончательной редакции решения Фроловской районной Думы утверждены в сумме 521607,8 тыс. рублей, исполнены 426171,6 тыс. рублей или 81,7% плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 95436,2 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом расходы в отчетном периоде увеличились на 53417,8 тыс. рублей.

10.Основную долю расходов районного бюджета в 2022 году составили расходы по разделам «Образование» - 56,1 %, «Общегосударственные вопросы» – 16,0 %.На указанные расходы в 2023 году было направлено 294283,7 тыс. рублей,в сравнении с 2022 г. расходы увеличились на 25680,9 тыс. рублей.

11. Структуру расходов районного бюджета составляют программные и непрограммные расходы. Программные расходы составляют 70,3 % и непрограммные расходы – 29,7 %. Программные расходы по состоянию на 01.01.2024 исполнены в сумме 299860,3 тыс. рублей, непрограммные расходы за отчетный период исполнены в сумме 126311,3 тыс. рублей.

12. В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год утвержден 21479,9 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения увеличились на +2904,1 тыс. рублей и составили на 01.01.2024 года – 24384,0 тыс. рублей. Расходы произведены в сумме 23250,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 18855,2 тыс. рублей, районного бюджета 4395,2 тыс. рублей или 95,3 процента от плана. Формирование и расходование средств дорожного фондав 2023 году проведено в соответствии с Положением о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 30.08.2013 № 58/462 (в редакции от 23.10.2023 № 136).

13. Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составляет 471302,3 тыс. рублей, на 01.01.2024 года увеличилась на 174231,6 тыс. рублей и составила 645534,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета, согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2023 составила 468744,6 тыс. рублей, на 01.01.2024– 635383,3 тыс. рублей, т.е. увеличилась на 166638,7 тыс. рублей.

14. В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы на 2023 год предусмотрены расходы резервного фонда администрации 270,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района и решения Фроловской районной Думы, расходы произведены в сумме 129,4 тыс. рублей и направлены на выполнение работ по прокладке опорных минерализованных полос по границам земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и прилегающие к лесу на территории Фроловского муниципального района СГБУ ВО "Арчединское лесничество».

15. Общий объем средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам сельских поселений установлен решением Фроловской районной Думы о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. Всего из бюджета Фроловского муниципального района в бюджеты сельских поселений направлено межбюджетных трансфертов 49735,8 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 28127,9 тыс. рублей, районного бюджета 28127,9 тыс. рублей.

16. Администрация Фроловского муниципального района долговых обязательств района по соглашениям, по бюджетным кредитам из областного бюджета не имеет.

17. При проведении внешней проверки установлено, что главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Администрации Фроловского муниципального района

1. В целом представленный проект решения Думы Фроловского муниципального района «Об исполнении районного бюджета за 2023 год» соответствует действующему законодательству.
2. Опубликовать проект решения «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год».
3. Рекомендовать к рассмотрению на публичных слушаниях в соответствии с Порядком организации и проведения публичных слушаний во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденном решением Фроловской районной Думы от 30.05.2022 № 115/906 проект решения Фроловской районнойДумы «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год».

Фроловской районной Думе

1. Рекомендовать Фроловской районной Думе утвердить решение «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год».

2. Опубликовать решение «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2023 год».

Председатель И.В. Мордовцева