

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ПСКОВКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ « СЕБЕЖСКИЙ РАЙОН»

182250 Псковская область, г. Себеж, ул.7 Ноября, д.2

тел.8 (81140) 21-52-1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от 30.04.2024 г

г . Себеж

по результатам внешней проверки
отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Себежский район»
за 2023 год.

1. Общие положения

Основание для проведения проверки: План работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Себежский район» (пункт 1.1.); статья 157, статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказ от 30.03.2024 № 8-ОД, удостоверение от 03.04.2023г. № 7.

Объект проверки: Администрация Себежского района, Финансовое управление Администрации Себежского района.

Основным методом проведения внешней проверки годового отчета является:

- Сравнительный анализ показателей годовой отчетности с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах муниципального образования.
- Анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальной образовании и нормативным правовым актам Российской Федерации.

Целями внешней проверки являются: Определение соответствия фактических показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Себежский район» и бюджетной отчетности за 2023 год показателям, утвержденным решением Собрании депутатов Себежского

района о бюджете муниципального образования и требованиям действующего бюджетного законодательства. Соблюдение положений нормативных правовых актов по регулированию бюджетных правоотношений, определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета, оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей, получателей бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом. В том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 07.11.2023 N 180н).

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 46 Положения о бюджетном процессе в Муниципальном образовании «Себежский район».

Перечень годовой бюджетной отчетности установлен статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.1 Инструкции № 191н, что позволяет внутренним и внешним пользователям оценить бюджетную деятельность субъектов бюджетной отчетности в проверяемом периоде.

Для установления полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативно-правовым актам был проведен анализ предоставленной к проверке отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 91н, Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 N 85н (ред. от 21.03.2022) , кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 N 75н, Порядка применения кодов классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 N 209н.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Себежский район» за 2023 год представлен Финансовым управлением Администрации Себежского района в Контрольно-счетный орган 30.03.2024 года, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 3 статьи 45.6 Положения о бюджетном процессе муниципального образования

«Себежский район». Отчет представлен своевременно, по составу соответствует требованиям статей 264.4, 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.46.2 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Себежский район», утвержденным решением Собрании депутатов Себежского района от 30.12.2013 N 160.

Отчет в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации представлен в виде проекта решения Собрании депутатов Себежского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Себежский район» за 2023 год».

Годовая бюджетная отчетность представлена с соблюдением требований ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, по установленным формам. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Себежский район» за 2023 год составлена в соответствии с установленными требованиями.

2. Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Себежский район за 2023 год.

Решением Собрании депутатов Себежского района от 26.12.2021г. № 114 «О бюджете муниципального образования «Себежский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» доходная часть бюджета утверждена в объёме 788 794,0 тыс. руб., расходная в размере 788 794,0 тыс. рублей, с дефицитом 0,0 тыс. рублей.

В решение от 26.12.2022 № 114 в течение года вносились изменения и дополнения решениями районного Собрании депутатов от 04.05.2023 г. № 124, от 08.06.2023 г. № 126, от 10.08.2023 г. №135, от 19.10.2023 г. №140 и от 14.12.2023г. №142, которые повлияли на основные параметры районного бюджета 2023 года.

Анализ изменений основных показателей бюджета МО «Себежский район» за 2023г.

Таблица 1,(тыс. руб.)

Показатели	Первонач. утвержден. бюджет	Изменения в бюджет в течение года				
		26.12.2022 №114	04.05.2023 №124	08.06.2023 №126	10.08.2023 №135	19.10.2023 №140
Доходы	788 794	813 872	814 110	831 329	845 537	899 312
Динамика изменений	-	+25 078	+238	+17 219	+14 208	+53 775

Расходы	788 794	814 148	814 386	832 230	846 438	900 213
Динамика изменений	-	+25 354	+238	+17 844	+14 208	+53 775
Дефицит -/ Профицит +	0	-276	-276	-901	-901	-901

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет района на 2023 год, доходная часть бюджета увеличилась на 110 518,0 тыс. рублей и составила 899 312,0 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 111 419,0 тыс. рублей и составила 900 213,0 тыс. руб. В результате окончательный бюджет был утвержден с дефицитом в размере 901,0 тыс. руб.

В соответствии с п.2 ст.9 Закона 6-ФЗ в течение 2023 года в Контрольно-счетный орган были представлены все проекты решения Собрания депутатов Себежского района о внесении изменений и дополнений в бюджет МО Себежский район.

Изменение плановых бюджетных ассигнований по разделам, подразделам расходов бюджетной классификации бюджета муниципального образования «Себежский район» за 2023 год отражены в Таблице 2.

**Изменение плановых бюджетных ассигнований по разделам и подразделам расходов бюджетной классификации бюджета
МО «Себежский район» за 2023 год.**

Таблица 2, (тыс.руб.)

<i>Рз</i>	<i>Пр</i>	<i>Разделы и подразделы расходов</i>	<i>Утверждено от 26.12.2022 №114</i>	<i>Утверждено от 14.12.2023 №142</i>	<i>Изменение бюдж.расп иси</i>	<i>Оконча тель. изменен ия (+,-) (гр.6- гр.4)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
01	06	КСО МО Себежский район	929,0	929,4	929,4	+0,4
01	00	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	47 555,0	52071,9	52068,2	+4513,2
01	02	- функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 718,0	1924,8	1924,8	+206,8
01	03	- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	228,0	228,0	228,0	0,0
01	04	- функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	30 512,0	33137,4	33137,4	+2625,4
01	05	- судебная система	2,0	1,6	1,6	-0,4
01	06	- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5914,0	5909,0	5909,0	-5,0
01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	36,0	36,0	36,0	0,0
01	11	- резервные фонды	553,0	68,9	68,9	-484,1
01	13	- другие общегосударственные вопросы	8 592,0	10766,2	10762,5	+2170,5
02	00	Национальная оборона, в т.ч.:	1 128,0	1127,8	1127,8	-0,2
02	03	- мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 128,0	1127,8	1127,8	-0,2
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в т.ч.:	2 240,0	2515,6	2515,6	+275,6
03	09	- гражданская оборона	57,0	134,3	134,3	+77,3
03	10	- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2 183,0	2381,3	2381,3	+198,3
04	00	Национальная экономика, в т.ч.:	42 872,0	53842,1	53801,6	+10929,6
04	01	Общеэкономические вопросы	70,0	70,0	29,5	-40,5
04	05	сельское хозяйство и рыболовство	859,0	788,6	788,6	-70,4
04	08	транспорт	850,0	850,0	850,0	0,0
04	09	дорожное хозяйство (дорожные фонды)	40 724,0	51764,3	51764,3	+11040,3
04	12	другие вопросы в области национальной экономики	369,0	369,2	369,2	+0,2
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство, в т.ч.:	17 188,0	26492,1	26868,8	+9680,8
05	01	- жилищное хозяйство	4 761,0	3541,7	3541,7	0,0

05	02	- коммунальное хозяйство	5 068,0	14961,2	15261,2	+10193,2
05	03	- благоустройство	7 359,0	7989,2	8066,0	+76,8
05	05	- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,0	0,0	0,0	0,0
06	00	Охрана окружающей среды	361,0	6865,0	6865,0	+6504,0
06	02	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0,0	6865,0	6865,0	+6865,0
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	361,0	0,0	0,0	-361,0
07	00	Образование, в т.ч.:	623 122,0	698502,6	694970,9	+71848,9
07	01	- дошкольное образование	61 592,0	66473,6	63823,5	+2231,5
07	02	- общее образование	415 294,0	427562,4	426640,7	+11346,7
07	03	-дополнительное образование детей	21 803,0	24249,0	24289,1	+2486,1
07	05	- профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	30,0	107,0	107,0	+77,0
07	07	- молодежная политика	928,0	930,0	930,0	+2,0
07	09	- другие вопросы в области образования	123 475,0	179180,6	179180,6	+55705,6
08	00	Культура и кинематография, в т.ч.:	34 331,0	37250,0	38250,0	+3919,0
08	01	- культура	33 541,0	35451,0	35451,0	+1910,0
08	04	-другие вопросы в области культуры, кинематографии	790,0	1799,0	2799,0	+2009,0
10	00	Социальная политика, в т.ч.:	9 503,0	9963,4	9963,4	+460,4
10	01	- пенсионное обеспечение	1463,0	1422,6	1422,6	-40,4
10	04	- охрана семьи и детства	7 980,0	8535,8	8535,8	+555,8
10	06	- другие вопросы в области социальной политики	60,0	5,0	5,0	-55,0
11	00	Физическая культура и спорт, в т.ч.:	2 613,0	3738,7	3738,7	+1125,7
11	01	- физическая культура	2 613,0	3738,7	3738,7	+1125,7
12	00	Средства массовой информации	450,0	350,0	350,0	-100,0
12	02	- периодическая печать и издательства	450,0	350,0	350,0	-100,0
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0
13	01	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0
14	00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	6 502,0	6564,8	6564,8	+62,8
14	01	- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	6 502,0	6564,8	6564,8	+62,8
		ВСЕГО:	788 794,0	900213,4	898014,3	+109220,3

Наибольшее увеличение в результате внесенных изменений в бюджет составило по разделам **Образование** в размере 71 848,9 тыс. рублей, **Национальная экономика** в размере 10 929,6 тыс. рублей и **Жилищно-коммунальное хозяйство** на 9 680,8 тыс. рублей. Внесенная разница в бюджетных ассигнованиях утвержденных решением о бюджете, и внесенными изменениями руководителем финансового органа в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в конце декабря, на сумму 2 298,1 тыс. рублей, не противоречат пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, т.е. не более 5%.

3. Анализ доходной части МО Себежский район за 2023 год.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Решением Собрании депутатов Себежского района от 26.12.2022г. №114 «О бюджете муниципального образования «Себежский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем доходов бюджета на 2023 год был утвержден в размере 788 794,0 тыс. руб.

Последней корректировкой бюджета, утвержденной решением Собрании депутатов Себежского района от 14.12.2023 года №142, назначения по доходам были увеличены на 110 518,3 тыс. рублей, т.е. на 14,0% и составили 899 312,3 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2023 год по основным группам доходов бюджета.

Таблица 3, (тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Исполнено в 2022 году	Первоначальный план на 2023 год	Уточненный бюджетный план на 2023г.	Исполнено за 2023 год (+,-)			
				Сумма	Сравнение в %		
					к 2022 году	к первоначальному плану к 2023г.	к уточненному плану 2023г.
Доходы бюджета, всего:	657275	788794	899312,3	896068,0	136,3	113,6	99,6
Налоговые доходы всего:	62306	64764	71563	70719,2	113,5	109,2	98,8
Налог на доходы физических лиц	38167	38417	43541	43147,0	113,0	112,3	122,1
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	12627	12086	13761	14067,8	111,4	116,4	102,2
Налоги на совокупный доход	9737	12612	12612	11914,9	122,4	94,5	94,5
Государственная пошлина	1775	1649	1649	1589,5	89,5	89,5	96,4
Неналоговые доходы, всего	12482	3540	17106	18889,1	151,3	В 5,3 раз	110,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5533	1605	4386	4492,4	81,2	279,9	81,2
Платежи при использовании природными ресурсами	800	161	680	699,1	87,4	434,2	87,4
Доходы от оказания платных услуг	632	678	678	673,1	106,5	99,3	106,5

(работ) и компенсации затрат государства							
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3963	157	2851	2847,3	71,8	в 18 раз	71,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1558	939	8511	10156,1	в 6,5 раз	в 10 раз	в 6,5 раз
Прочие неналоговые доходы	-4	0,0	0,0	21,1	-	-	-
Безвозмездные поступления, всего:	582487	718459	810643,3	806515,7	138,5	112,3	99,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	582487	718459	810643,3	806515,7	138,5	112,3	99,5
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и ИМБТ, имеющих целевое назначение	-	-	-	-56,0	-	-	-

Увеличение назначений по доходам первоначального плана по сравнению с уточненным бюджетом, обусловлено:

- увеличением поступлений по налоговым доходам на 6 799,0 тыс. руб., что составило 71 563,0 тыс. рублей;

- увеличением поступлений по неналоговым доходам на 13 566,0 тыс. руб., что составило 17 106,0 тыс. руб.

- увеличением по безвозмездным поступлениям на 92 184,3 тыс. руб., что составило 810 643,3 тыс. руб.

Анализируя исполнение районного бюджета по доходам в сравнении с уточненным планом можно сделать вывод, что доходная часть бюджета в 2023 году выполнена на 99,6%, а в сравнении с первоначально утвержденными параметрами – выполнена на 113,6%.

Доходная часть бюджета района сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета по доходам за 2023 год составило:

- по налоговым доходам – 70 719,2 тыс. руб. или 98,8% от уточнённого бюджета;

- по неналоговым доходам – 18 889,1 тыс. руб. или 110,4% от уточнённого бюджета;

- по безвозмездным поступлениям – 806 515,7 тыс. руб. или 99,5% от уточнённого бюджета.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (где исполнение

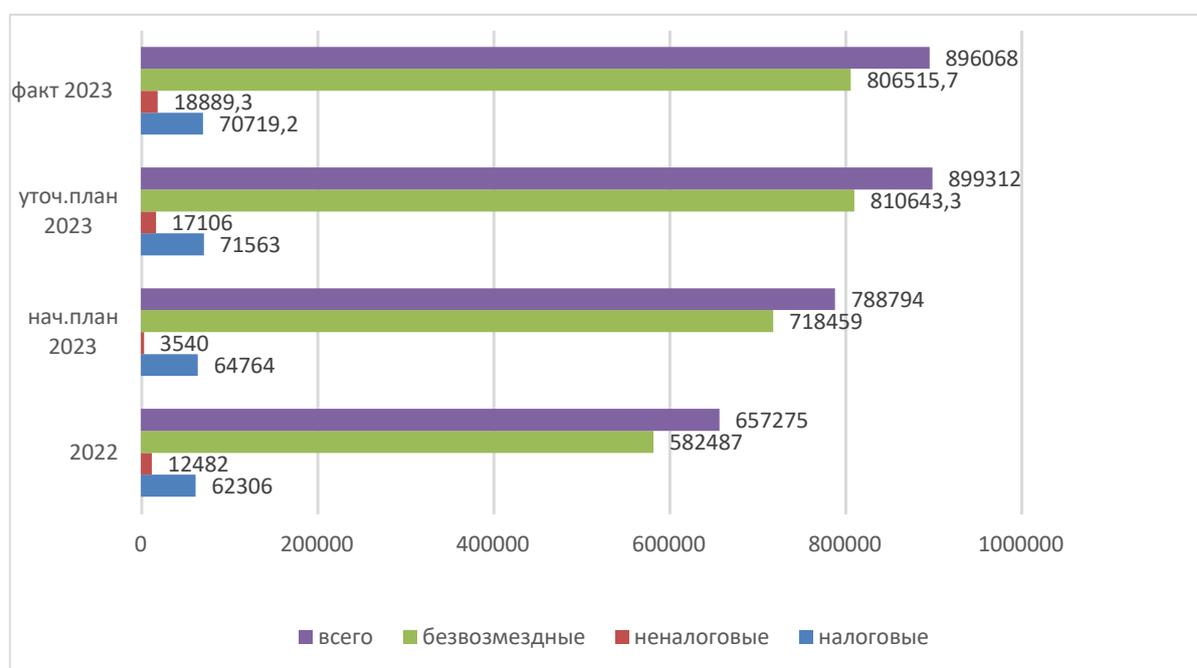
составило 657 275,0 тыс. руб.) поступления доходной части бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились всего на 238 793,0 тыс. рублей и составили 896 068,0 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы увеличились на 8 413,2 тыс. рублей или 113,5%;
- неналоговые доходы увеличились на 6 407,1 тыс. рублей или 151,3%;
- безвозмездные поступления увеличились на 224 028,7 тыс. рублей или 138,5%.

Исполнение доходной части бюджета района в 2023 году обеспечено: на 90,0% безвозмездными поступлениями (в 2022-88,6%), на 7,9% налоговыми платежами (в 2022- 9,5%) и неналоговыми доходами обеспечено на 2,1 % (в 2022г.- 1,9%).

Наглядно динамику исполнения доходов 2023 года в сравнении с прошлым 2022 годом и утвержденными начальными и конечными планами 2023 года можно увидеть в ниже представленной диаграмме 1.

Диаграмма 1



В Таблице 4 представлено исполнение бюджета по доходам за период с 2017 по 2023 год. В 2023 году доходы бюджета выросли по сравнению со всеми предыдущими годами. Так, если по сравнению с 2022 годом на 36,3 % , то с 2017 годом поступление доходов увеличилось на 228,0%, т. е. почти в 3,3 раза. Как видно из таблицы рост доходов связан с увеличением безвозмездных поступлений в размере 806 515,7 тыс. рублей, из которых наибольший объем это субсидии в размере 500 266,0 тыс. рублей.

Незначительный рост доходов наблюдается за счет налоговых и неналоговых доходов. В сравнении с 2022 годом по данному виду доходы выросли на 18,9% . И в связи с тем, что основной рост доходов дает пополнение бюджета за счет безвозмездных поступлений, муниципальное

образование «Себежский район» на сегодня остается высокодотационным районом.

Динамика исполнения доходов местного бюджета за 2017-2023 гг.

Таблица 4, (тыс. рублей)

Наименование дохода	тыс. рублей						2023 год	2023 год в % к					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Доходы-всего	273192	316257	359683	442586	445047	657275	896068	327,9	283,3	249,1	202,5	201,3	136,3
Налоговые и неналоговые	51358	56659	57358	58857	71056	74788	89608,1	174,5	158,1	156,2	152,2	126,1	119,8
в т.ч. НДФЛ	23916	28804	30780	32669	35173	38167	43147	180,4	149,8	140,2	132,1	122,7	113,0
Безвозмездные поступления	221834	259598	302325	383729	373991	582487	806515,7	363,6	310,7	266,8	210,2	215,6	138,5
в т.ч. дотации	64699	83738	89836	105650	125968	113482	126555	195,6	151,1	140,9	119,8	100,5	111,5
субсидии	29804	31660	63900	92339	92054	293735	500266	в 16,8 р	в 15,8 р	в 7,8 р	в 5,4 р	в 5,4 р	170,3
субвенции	114629	134375	137171	165145	138545	155263	157388	137,3	117,1	114,7	95,3	101,4	101,4
иные	12702	11558	8904	18928	18086	20013	22306	175,6	193,0	250,5	117,8	123,3	111,5
возврат остатков целевых средств прошлых лет	0	-1802	-163	-14	-2784	-5,4	-56	-	-	-	-	-	-
Собственные доходы бюджета	158500	181882	222512	277441	306502	502012	738680	466,0	406,1	332,0	266,2	241,0	147,1

Структура исполнения доходной части местного бюджета за 2017-2023 годы

Таблица 5

Наименование дохода	2017 год		2018 год		2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
	Тыс.руб	%	Тыс.руб	%	Тыс.руб	%	Тыс.руб	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб	%	Тыс.руб	%
Доходы бюджета, всего	273192	100	316257	100	359683	100	442586	100	445047	100	657275	100	896068	100
Налоговые доходы	42980	15,7	45807	14,4	49581	13,8	50017	11,3	59524	13,4	62306	9,5	70719,2	7,9
<i>Налог на доходы с физических лиц</i>	23916	8,7	28804	9,1	30780	8,6	32669	7,4	35173	7,9	38167	5,8	43147,0	4,8
<i>Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ</i>	10017	3,7	9274	2,9	9903	2,8	8846	2,0	10046	2,3	12627	1,9	14067,8	1,6
<i>Налоги на совокупный доход</i>	7689	2,8	6704	2,1	7540	2,1	7150	1,6	13111	2,9	9737	1,5	11914,9	1,3
<i>Государственная пошлина</i>	1328	0,5	1021	0,3	1358	0,3	1352	0,3	1194	0,3	1775	0,3	1589,5	0,2
Неналоговые доходы	8378	3,1	10852	3,5	7777	2,2	8840	2,0	11532	2,6	12482	1,9	18889,1	2,1
Доходы от использования имущества, нах-ся в госуд.и муницип. собственности	5795	2,1	7370	2,3	4966	1,4	4651	1,0	4856	1,1	5533	0,9	4492,4	0,5
Платежи при использовании природными ресурсами	727	0,3	536	0,2	780	0,2	530	0,1	600	0,1	800	0,1	699,1	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36	-	206	0,1	440	0,1	1964	0,4	2382	0,5	3963	0,6	2851,0	0,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	-	-	1875	0,6	546	0,2	587	0,1	1288	0,3	632	0,1	673,1	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1757	0,6	904	0,3	1034	0,3	1119	0,3	2402	0,6	1558	0,2	10156,1	1,1
Прочие неналоговые доходы	63	-	-39		-		-11	-	4	-	-4	-	21,1	-
Возврат остатков целевых средств прошлых лет	0	-	-1802	-	-163	-	-14	-	-2784	-	-5,4	-	-56,0	-
Безвозмездные поступления	221834	81,2	259598	82,1	302325	84,0	383729	86,7	373991	84,0	582487	88,6	806515,7	90,0

Сравнивая структуру доходов бюджета с 2017 по 2023 год, можно отметить, что на фоне увеличивающихся доходов по безвозмездным поступлениям доля налоговых доходов в структуре бюджета в процентном соотношении идет к снижению. Так в 2017 году доля налоговых доходов составляла 15,7%, а в 2023 году с ежегодным снижением составила уже 7,9%. В суммарном выражении, начиная с 2017 года, в поступлении налоговых доходов наблюдается увеличение. Так в сравнении с 2017 годом, налоговых доходов в 2023 году поступило больше на 27 739,2 тыс. рублей, что в процентах больше на 64,5%. В сравнении с прошлым 2022 годом налоговых доходов поступило больше на 8 413,2 тыс. рублей или в процентах выполнение составило 113,5%.

Динамика изменений неналоговых доходов в структуре исполнения бюджета за период с 2017 года по 2023 год имела свойство непостоянства. Однако за последние четыре года поступление неналоговых доходов в суммарном выражении также идет к увеличению. В 2020 году поступление неналоговых доходов составило в сумме 8 840,0 тыс. рублей, а в 2023 году поступило 18 889,1 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений постоянно растет с каждым годом, в 2023 году сумма составила 8060515,7 тыс. рублей, что на 224 028,7 тыс. рублей больше. Основную часть безвозмездных поступлений составляют субсидии в размере 500 261,1 тыс. рублей, из которых 237 898,0 тыс. рублей выделены на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях.

Структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 2023 год выглядит следующим образом: на долю налоговых доходов приходится 7,9%, на долю неналоговых доходов приходится 2,1%, что в сумме составляют соответственно 70 719,2 тыс. руб. и 18 889,1 тыс. руб.

3.1. Налоговые доходы.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы бюджета района (изначально утвержденный составлял 64 764,0 тыс. руб.) года исполнен в сумме 70 719,2 тыс. руб. или 109,2 % от изначально утвержденного объема.

Увеличение налоговых доходов бюджета муниципального образования в 2023 году относительно поступлений 2022 года, обусловлено за счет роста поступлений:

- по налогу на доходы физических лиц на 4 980,0 тыс. рублей;
- по подакцизным товарам, производимым на территории РФ на 1 440,8 тыс. рублей;
- по налогу на совокупный доход на 2 177,9 тыс. рублей;

По государственной пошлине поступило меньше в сравнении с прошлым годом на 185,5 тыс. рублей.

В течение года в ходе исполнения бюджета района, первоначально утвержденный план по налоговым доходам в размере 64 764,0 тыс. руб. был

скорректирован в течение года в сторону увеличения на 6 799,0 тыс. руб. или на 10,5% , в результате которых уточненные налоговые доходы составили 71 563,0 тыс. руб.

Основными налоговыми доходами местного бюджета по итогам 2023 года являются: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход и акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ. Именно эти налоги определяют доходную базу местного бюджета. На их долю приходится 97,8% от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2023 году.

В структуре налоговых доходов бюджета района кардинальных изменений не наблюдается, традиционно лидирующее место занимает налог на доходы физических лиц в размере 61,0% от общего объема налоговых доходов, 20,0 % приходятся на акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ и на совокупный доход в структуре налоговых поступлений приходится 16,8%.

Доходы по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения, в сравнении с прошлым 2022 годом снова уменьшились почти в два раза. Так 2023 году по данному налогу доходов получено меньше на 632,3 тыс. рублей (для справки в 2022 году было меньше чем в 2021 году на 925,0 тыс. рублей) и исполнение в отношении к уточненному плану составило всего 41,8%.

Сравнительная таблица поступления налоговых доходов

Таблица 6, (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено в 2022г.	Уточненный план на 2023г.	Исполнено в 2023г.			Удельный вес, в %
			сумма	к 2022 году, %	к уточненному плану 2023г., %	
Налоговые доходы	62306	71563,0	70719,2	113,5	98,8	100,0
1.Налог на доходы физических лиц	38167	43541,0	43147,0	113,0	99,1	61,0
2.Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	12627	13761,0	14067,8	111,4	102,2	20,0
3.Налоги на совокупный доход, в т.ч.	9737	12612,0	11914,9	122,4	94,5	16,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	8614	11560,0	11484,1	133,3	99,3	16,2
Единый налог на вмененный доход или отдельных видов деятельности	-12	0,0	-32,8	-	-	-
Единый с/х налог	63	0,0	23,9	37,9	-	-
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	1072	1052	439,7	41,0	41,8	0,6

4.Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1775	1649	1589,5	89,5	96,4	2,2
--	------	------	--------	------	------	-----

Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило в сумме 43147,0 тыс. рублей от уточненных годовых назначений или 99,1%. Удельный вес налога на доходы физических лиц в составе полученных налоговых доходов составляет 61,0%. Поступления по данному налогу увеличились в сравнении с 2022 годом на 4 980,0 рублей.

Исполнение по акцизам составило 102,2% от утвержденных назначений и составило 14 067,8 тыс. руб. Удельный вес указанного налога в составе полученных налоговых доходов составляет 20,0%. По данному налогу также прослеживается увеличение поступлений на 1 440,8 тыс. рублей в сравнении с 2022 годом.

Поступление налогов на совокупный доход за 2023 год составило 11 914,9 тыс. рублей или 94,5% от утвержденного годового плана. Поступление налогов на совокупный доход составило 122,4% в сравнении с 2022 годом. Удельный вес налогов на совокупный доход в отчетном году составил 16,8%, из которых 16,2% приходится на налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Поступление по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сравнении с 2022 годом увеличилось с 8 614,0 тыс. рублей до 11 484,1 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины от совершенных нотариальных действий составляет 96,4% к утвержденным годовым назначениям. В сравнении с 2022 годом поступление пошлин уменьшилось на 185,5 тыс. рублей и в процентах составило 89,5%. Удельный вес в структуре налоговых доходов за 2023 год равен 2,2%.

3.2. Неналоговые доходы.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы отчетного года при плане 17 106,0 тыс. руб., исполнен в размере 18 889,1 тыс. руб. Неналоговых доходов поступило выше утвержденных плановых назначений на 1783,1 тыс. руб., в результате выполнения плана в процентах составило 110,4%. К уровню 2022 года, где неналоговые доходы составили 12482,0 тыс. рублей получено больше на 6 407,1 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района первоначальный план по неналоговым доходам составлял в размере 3 540,0 тыс. руб. и после всех изменений сумма была увеличена почти в 5,3 раз и составила 17 106,0 тыс. руб.

Сравнительная таблица поступления неналоговых доходов

Таблица 7, (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено в 2022г.	Уточненный план 2023г.	Исполнено в 2023 году			Удельный вес, %
			Сумма	к 2022 году,%	к уточненн. плану 2023г., %	
Неналоговые доходы, всего:	12482	17106	18889,1	151,3	110,4	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5533	4386	4492,4	81,2	102,4	23,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	800	680	699,1	87,4	102,8	3,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	632	678	673,1	106,5	99,3	3,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3963	2851	2847,3	71,8	99,9	15,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1558	8511	10156,1	в 6,5 раз	119,3	53,8
Прочие неналоговые доходы	-4	0,0	21,1	-	-	0,1

В структуре неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес в 2023 году занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба в размере 53,8%, т.е. в сумме 10156,1 тыс. рублей, из которых 7 105,0 рублей составили платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде. Удельный вес по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в отчетном году составил – 23,8% и по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в размере 15,1%. Исполнение по неналоговым доходам выполнены практически по всем показателям по отношению уточненным показателям.

3.3. Безвозмездные поступления.

Объем средств районного бюджета в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2023 году, составил 806515,7 тыс. руб. или 99,5% по отношению к плановым показателям годовой бюджетной отчетности. Удельный вес общего объема доходов, поступивших в бюджет района, составил 90,0%(для справки - в 2022 году составлял 88,6%).

Первоначально запланированные безвозмездные поступления в бюджет района составляли 718 459,0 тыс. рублей. В связи с изменениями, внесенными в течение года, данная сумма была скорректирована в сторону увеличения и составила 810 643,3 тыс. рублей.

Данные по исполнению законодательно утвержденных бюджетных назначений в 2023 году представлены в таблице 8.

Сравнительная таблица поступления безвозмездных поступлений за 2023 год

Таблица 8, (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено в 2022 году	Уточненный план на 2023 год	Исполнено в 2023 году			Удельный вес, %
			Сумма, тыс.руб.	к 2022 году %	к уточненному плану 2023г., %	
Безвозмездные поступления, всего:	582487	810643,3	806515,7	138,5	99,5	100,0
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	113482	126896,0	126555,0	111,5	99,7	15,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	293735	501880,0	500266,1	170,3	99,7	62,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	155263	160524,2	157388,3	101,4	98,0	19,5
Иные межбюджетные трансферты	20013	21343,1	22306,3	111,5	104,5	2,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-5,4	-56,0	-	-	-	-

Как видно по данным вышеприведенной таблицы безвозмездные поступления в 2023 году поступили, в том числе:

- в виде дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 126 555,0 тыс. руб. (в 2022г.- 113 482,0 тыс. руб.), т.е. выполнено на 99,5% и составили 15,7% в структуре безвозмездных поступлений;

- в виде субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в размере 500 266,1 тыс. руб. и составили 99,7% плановых назначений, и 62,0% в структуре безвозмездных поступлений (в 2022 г. было исполнено в сумме 293 735,0 тыс. руб.);

- в виде субвенций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 157 388,3 тыс. руб. или 98,0% плановых назначений (в 2022г. – 155 263,0 тыс. руб.), и составило 19,5% удельного веса в структуре безвозмездных поступлений;

- иные межбюджетные трансферты —22 306,3 тыс. руб. или 104,5% от утвержденных плановых назначений (в 2022г. составило 20 013,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений составил 2,8%.

По подгруппе «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов» в проверяемом периоде составили в сумме -56,0 тыс. рублей.

Сверкой бюджетной отчетности «Отчет об исполнении консолидированного бюджета» (ф.0503317) муниципального образования «Себежский район», «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» (ф.0503124) и проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Себежский район» за 2023 год расхождений не установлено.

4. Анализ исполнения бюджета МО Себежский район за 2023 год по расходам.

Первоначально общий плановый объем расходов бюджета утвержден решением Собрании депутатов Себежского района от 26.12.2021г.№114 в объеме 788 794,0 тыс. рублей. В ходе исполнения районного бюджета в 2023 году было принято 5 решений “О внесении изменений и дополнений в Решение Собрании депутатов “О бюджете муниципального образования «Себежский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и внесено изменений в Бюджетную роспись на 2023 год. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района на 2023 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена на 14,1 % и составила 900 213,0 тыс. руб.

Анализ первоначального и уточненного планов расходной части бюджета на 2023 год.

Таблица 9, (тыс. рублей)

Наименование разделов	Гл ава /Ра зде л	Утвержденный от 26.12.2022г. №114	Уточненный от 14.12.2023г. №142	Изменение показателей	
				+/- тыс.руб.	%
Общегосударственные вопросы	01	48484	52997,6	+4513,6	109,3
Национальная оборона	02	1128	1127,8	-0,2	99,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2240	2515,6	+275,6	112,3
Национальная	04	42872	53801,6	+10929,6	125,5

экономика					
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	17188	26868,8	+9680,8	156,3
Охрана окружающей среды	06	361	6865,0	+6504,0	в 19 раз
Образование	07	623122	694970,9	+71848,9	111,5
Культура	08	34331	38250,0	+3919,0	111,4
Социальная политика	10	9503	9963,4	+460,4	104,8
Физическая культура и спорт	11	2613	3738,8	+1125,8	146,9
Средства массовой информации	12	450	350,0	-100,0	77,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации	14	6502	6564,8	+62,8	101,0
Всего расходов:		788794,0	898014,3	+109220,3	113,8

По разделам классификации расходов бюджета изменения отмечены в основном в сторону увеличения. Наибольшее изменение в сторону увеличения дополнительных расходов при распределении бюджетных ассигнований в 2023 году были запланированы по разделу 07 «Образование» на 71 848,9 тыс. рублей, в результате которого сумма по данному разделу составила 694 970,9 тыс. рублей. Все расходы были предусмотрены в основном за счет планируемых безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Более подробно утвержденные расходы данного раздела после внесенных изменений выглядят следующим образом:

Код раздела, подраздела	Первоначальный план	Уточненный план	Изменения, внесенные в соотв. со ст. 217	Разница	
				4-2	4-3
1	2	3	4		
0701 Дошкольное образование	61 592,0	63 823,5	66 473,6	4881,6	2650,1
0702 Общее образование	415 294,0	426 640,7	427 562,4	12268,4	921,7
0703 Дополнительное образование	21 803,0	24 289,1	24 249,0	2446,0	-40,1
0705 Профессиональная подготовка	30,0	107,0	107,0	77,0	0,0
0707 Молодежная	928,0	930,0	930,0	2,0	0,0

политика					
0709 Другие вопросы в области образования	123 475,0	179 180,6	179 180,6	55705,6	0,0
Итого по разделу 0700 «Образование»	623 122,0	694 970,9	698 502,6	75380,6	3531,7

Увеличение расходов по разделу «Образование» составило 11,5%. Значительное увеличение расходов в размере 75 380,6 тыс. рублей связано с продолжением финансирования мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики». Значительные расходы в размере 43 005,0 тыс. рублей за счет субсидий израсходованы на приобретение оборудования в строящуюся пристройку к зданию школы в д. Кузнецовка и в размере 9061,0 тыс. рублей направлены на технологическое присоединение к электрическим сетям вновь строящейся пристройки к зданию школы в МБОУ «Кузнецовская СОШ».

По разделу «Культура» были увеличены расходы на 3 919 тыс. рублей и составили 38 250,0 тыс. рублей, которые направлены на организацию предоставления муниципальных услуг, выполнения работ в сфере культуры муниципальными учреждениями в рамках муниципального задания.

По разделу 10 «Социальная политика» после изменения расходов в сторону увеличения на 460,4 тыс. рублей или 104,8%, окончательный вариант утвержденных сумм составил 9 963,4 тыс. рублей. Часть из утвержденных расходов в размере 4 122,6 тыс. рублей была запланирована на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений. В размере 4 413,2 тыс. рублей было утверждено на выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт » увеличены планируемые расходы на 1 125,8 тыс. рублей, что в процентах составило 146,9% от первоначального плана, которые предусмотрены в качестве дополнительных субсидий муниципальным учреждениям на проведение спортивных мероприятий, содержание спортивных объектов, мероприятий по работе с молодежью.

В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета МО Себежский район за 2023 год» кассовое исполнение бюджета составило 888 908,2 тыс. рублей, что составляет 99,0% к уточненным плановым годовым назначениям.

Решением Собрания депутатов Себежского района от 26.12.2020г.№114 «О бюджете муниципального образования «Себежский

район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» предусматривался сбалансированным, т. е. дефицит/профицит бюджета ожидался в сумме 0 тыс. рублей. Согласно предъявленному проекту отчета, бюджет исполнен с профицитом в сумме 7 159,8 тыс. рублей.

Объем расходной части бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 224 858,2 тыс. руб. и составил 133,9% от исполнения 2022 года.

Структура расходов бюджета МО «Себежский район» за 2023 год по разделам функциональной классификации представлена в таблице 10.

Исполнение расходной части районного бюджета за 2023 год по разделам

Таблица 10, (тыс.руб.)

Раздел	Наименование раздела	Исполнено в 2022 году	Уточненный план 2023 года	Исполнено в 2023 году			
				Сумма	Удельный вес	в % к	
						2022 году	уточненному плану
0100	Общегосударственные вопросы	52148	52997,6	51908,6	5,9	99,5	97,9
0200	Национальная оборона	969	1127,8	1078,6	0,1	111,3	95,6
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2273	2515,6	2510,5	0,3	110,4	99,8
0400	Национальная экономика	41548	53801,6	53616,4	6,0	129,0	99,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	125394	26868,8	25878,7	2,9	20,6	96,3
0600	Охрана окружающей среды	0	6865,0	1675,5	0,2	-	24,4
0700	Образование	380394	694970,9	693753,9	78,1	182,4	99,8
0800	Культура, кинематография	38206	38250,0	38093,5	4,3	99,7	99,6
1000	Социальная политика	13937	9963,4	9819,2	1,1	70,5	98,6
1100	Физическая культура и спорт	3161	3738,8	3737,7	0,4	118,2	100,0
1200	Средства массовой информации	353	350,0	270,7	0,0	76,7	77,3
1300	Обслуживание государственного муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	5667	6564,8	6564,8	0,7	115,8	100,0

	ВСЕГО РАСХОДОВ:	664050	898014,3	888908,2	100	133,9	99,0
--	------------------------	---------------	-----------------	-----------------	------------	--------------	-------------

По данным расходной части бюджета МО «Себежский район» видно, что плановые бюджетные ассигнования выполнены на 99,0%. Из всех разделов наименьшее исполнение составило по разделам 1200 «Средства массовой информации», где процент исполнения расходов составил 77,3% и 0600 «Охрана окружающей среды» с процентом исполнения 24,4%.

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2023 год занимают расходы по разделу 0700 «Образование» в размере 78,1% (для сравнения в 2022 году -57,3%). По сравнению с 2022 годом увеличение удельного веса расходов по данному разделу составило в сумме 313 359,9 тыс. рублей. Далее по убывающей в 2023 году заняли разделы 0400 «Национальная экономика» с процентом 6,0% в удельном весе, 0100 «Общегосударственные расходы» с процентом 5,9% в удельном весе и 0800 «Культура, кинематография» с процентом 4,3% в удельном весе. Из вышеперечисленных разделов, в сравнении с 2022 годом, объем расходов вырос в рублях только по разделу «Национальная экономика» на 12 068,4 тыс. рублей. А по «разделу «Общегосударственные расходы» объем выделенных средств напротив уменьшился на 239,4 тыс. рублей и составил 51 908,6 тыс. рублей и по разделу «Культура, кинематография» уменьшился на 112,5 тыс. рублей и составил 38 093,5 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году расходы в удельном весе в сравнении с 2022 годом (18,9%) уменьшились на 99 515,3 тыс. рублей, что в удельном весе 2023 года составило 2,9%.

Незначительную часть расходов составили разделы «Социальная политика» в размере 1,1%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в размере 0,7% «Физическая культура и спорт» в размере 0,4%.

Расходы на обеспечение других отраслей социальной сферы поселения, как «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации» составили всего – 0,6% всех расходов бюджета или 5 535,3 тыс. руб.

Анализ расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации показал, что уровень освоения общего объема законодательно утвержденных бюджетных ассигнований в 2023 году составляет 98,7% от окончательно утвержденных планов в размере 900 213,0 тыс. рублей.

В конце года решением руководителя финансового органа были произведены изменения в сводную бюджетную роспись, при которой плановые расходы были уменьшены на 2 199,0 тыс. рублей. Изменения были внесены в соответствии с требованиями ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, т.е. в пределах общего объема указанных

ассигнований, утвержденных решением о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году. Плановые назначения по расходам в отчете об исполнении бюджета соответствуют назначениям, утвержденным решением о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, и подтверждены сводной бюджетной росписью.

Сверкой показателей кассового исполнения бюджета муниципального образования «Себежский район» по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджетов «Исполнено» (Приложения №2,3) «Отчета об исполнении бюджета МО «Себежский район» за 2023 год», с данными бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета» ф.0503127, «Отчет о движении денежных средств» ф.0503123 на 01.01.2024г. расхождений не установлено. Сверкой показателей по графе «Утверждено» (Приложения №2,3) Отчета об исполнении бюджета МО «Себежский район» за 2023 год, с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023 года расхождений не выявлено.

4.1. Анализ исполнения муниципальных программ в 2023 году.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 8 (восьми) муниципальных программ». Перечень муниципальных программ был утвержден Постановлением Администрации Себежского района №367 от 11.09.2019 года. Последними изменениями от 07.09.2022г. №553 в Перечень муниципальных программ внесена новая муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья».

Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

Решением Собрания депутатов Себежского района от 26.12.2021 года №114 «О бюджете муниципального образования «Себежский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем расходов бюджета в рамках мероприятий утвержденных программ предусмотрен в размере 747618,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета 2023 года, в рамках реализации муниципальных программ, вносились изменения, связанные с исполнением мероприятий программ, а также объемов и источников финансирования, в результате изменений в муниципальные программы скорректирован первоначальный план и плановая сумма расходов на реализацию муниципальных программ составила 853 617,0 тыс. рублей. Доля муниципальных программ на 2023 год исполнена на 95,1% по отношению к общим расходам бюджета района. Кассовое исполнение бюджета по муниципальным программам в 2023 году составило 845 386,6 тыс. руб. или

99,0 % от уточненного плана года. В сравнении с 2022 годом кассовые расходы по муниципальным программам увеличились и составили 136,2%.

Структура расходов бюджета в рамках муниципальных программ представлена в таблице 11.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2023 год

Таблица 11, (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено 2023 год первоначальный бюджет	Утверждено на 2023 год, уточненный бюджет	Результат уточнения (+;-)	Исполнено в 2023 году	% исполнения	Удельный вес в 2023 году, в %
1	МП «Обеспечение безопасности граждан на территории Себежского района»	3876,0	4665,6	+789,6	4521,4	96,9	0,5
2	МП «Развитие образования и молодежной политики»	620251,0	689601,4	+69350,4	688373,7	99,8	77,4
3	МП «Развитие культуры в Себежском районе»	45756,0	52037,3	+6281,3	51866,8	99,7	5,8
4	МП «Развитие экономики в Себежском районе»	1306,0	1284,8	-21,2	1173,3	91,3	0,1
5	МП «Обеспечение комфортных условий проживания в Себежском районе, повышение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг»	15163,0	32839,2	+17676,2	26595,6	81,0	3,0
6	МП «Развитие современной и эффективной автомобильно-дорожной инфраструктуры, обеспечивающей безопасное и бесперебойное движение автомобильного транспорта»	40744,0	51784,3	+11040,2	51685,6	99,8	5,8
7	МП «Формирование современной городской среды»	4954,0	4953,8	-0,2	4953,8	100,0	0,6
8	МП «Совершенствование механизма муниципального управления»	15568,0	16450,5	+882,5	16216,4	98,6	1,8

9	МП Укрепление общественного здоровья»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Итого по муниципальным программам	747618,0	853617	+105999,0	845386,6	99,0	99,0
10	Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления	40247,0	43467,9	+3220,9	42592,2	98,0	98,0
11	Контрольно-счетный орган МО «Себежский район»	929,0	929,4	+0,4	929,4	100,0	100,0
	Всего расходов:	788794,0	898014,3	+109220,3	888908,2	99,0	99,0

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов районного бюджета по муниципальным программам за 2023 год составил 99,0% , для сравнения в 2022 году исполнение по муниципальным программам составляло 99,3%. Основные индикаторы и показатели реализации муниципальных программ, запланированные на 2023 год, практически выполнены.

По сравнению с 2022 годом, где объем финансирования муниципальных программ за счет средств бюджетов всех уровней составлял 620 500,0 тыс. рублей, в 2023 году на исполнение муниципальных программ было израсходовано больше на 224 886,6 тыс. рублей в суммарном выражении и составило 845 386,6 тыс. рублей.

Из 9-ти утвержденных программ, только одна муниципальная программа выполнена на 100,0%, по 5 программам видно выполнение на 96,9% и более от утвержденного планового годового объема финансирования программных мероприятий. По двум муниципальным программам процент выполнения составил:

- МП «Развитие экономики в Себежском районе» - 91,3%;
- МП «Обеспечение комфортных условий проживания в Себежском районе, повышение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг» - 81,0%.

Как видно из вышеприведенной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета за 2023 год занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики» - 77,4%. Следом по убывающей по 5,8% по расходам разделили МП «Развитие культуры в Себежском районе» и МП «Развитие современной и эффективной автомобильно-дорожной инфраструктуры, обеспечивающей безопасное и бесперебойное движение автомобильного транспорта».

По остальным муниципальным программам доли расходов в отчетном периоде составили менее 3,0% от общего объема расходов бюджета района за 2023 год.

Утвержденная постановлением Администрации Себежского района от 28.11.2022 года № 707 муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья» в 2023 году так и осталась не реализованной. Ответственными исполнителями муниципальной программы назначен Отдел образования. В соответствии с п.3 ст.179 БК РФ по каждой муниципальной программе должна проводиться оценка эффективности ее реализации. По результатам указанной оценки местной администрацией муниципального образования, может быть принято решение, о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

По мнению контрольно-счетного органа ответственным исполнителям следует привести вышеназванную муниципальную программу в соответствие с Бюджетным законодательством.

Использование резервного фонда

Решением собрания депутатов Себежского района от 26.12.2022г. №63 были запланированы расходы резервного фонда в размере 553,0 тыс. руб., из них на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в размере 253 тыс. рублей. В соответствии с п.3 ст.81 БК РФ и п.3 ст.26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Себежский район» резервный фонд составляет менее трех процентов утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период объема расходов бюджета. В соответствии с п.7.ст.81 БК РФ отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда приложен к проекту годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Себежский район» за 2023 год. Исполнение в 2023 году составило 436,0 тыс. рублей, в том числе на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствия средства в размере 187,0 тыс. рублей.

5. Анализ использования средств муниципального дорожного фонда

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ, Решением собрания депутатов Себежского района №154 от 21.10.2013 года (с изменениями от 26.12.2022г. №110) утвержден муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Себежский район».

Изначально на 2023 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда был утвержден в размере 40 724,0 тыс. рублей. После внесенных изменений расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» были запланированы в сумме 51 764,3 тыс. рублей. Использование средств муниципального дорожного фонда составило в сумме 14 425,0 тыс. рублей. Исполнение в процентах составило 100,0%, из них:

- за счет субсидий из областного бюджета 33 769,тыс. рублей, выполнено на 100%;

- за счет средств местного бюджета было утверждено 14 438,3 тыс. рублей, выполнено 14 425,0 тыс. рублей или 99,9%;

- за счет средств сельских и городских поселений утверждено и исполнено 3 557,0 тыс. рублей, т.е. 100%.

По состоянию на начало 2023 года и на 01.01.2024 года муниципальный долг отсутствует.

6. Заключение

1. Годовой отчет, представленный в виде форм бюджетной отчетности, соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (в редакции Приказа Минфина РФ №131н от 20.08.2019г.).

Проект отчета об исполнении бюджета района за 2023 год представлен своевременно и с соблюдением требований п.2 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с требованиями п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2023 год представлен проект решения Собрании депутатов Себежского района об утверждении отчета об исполнении районного бюджета. Проект решения (со всеми приложениями) по составу соответствует требованиям ст.264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст.45 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Себежский район», утвержденного решением Собрании депутатов Себежского района от 30.12.2013 № 160 (в редакции решений Собрании депутатов Себежского района от 12.11.2015 N 6, от 29.11.2016 N 39, от 25.12.2017 N 74, от 26.12.2018 N 107, от 12.11.2019г.№).

2. Фактическое исполнение бюджета муниципального образования «Себежский район» за 2023 год по доходам составило 896 068,0 тыс. рублей (99,6% от планируемого), по расходам – 888 908,2 руб. (99,0% плана). По итогам 2023 года профицит бюджета составил в сумме 7 159,8 тыс. руб.

3. Выполнение годовых бюджетных назначений за 2023 год сложилось практически по всем группам доходов. По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 224 028,7 рублей и составил 806 515,7 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета муниципального образования в 2023 году составила 90,0% (для сравнения в 2022 году 88,6%).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района в 2023 году составили 89 608,3 тыс. рублей или 101,0% от плана, из них: налоговые доходы составили 70719,2 тыс. рублей или 98,8% от плана и неналоговые доходы составили 18 889,1 тыс. рублей или 110,4% от плана. В сравнении с 2022 годом, где доля налоговых и неналоговых доходов составляла 11,4% в

общем объеме доходов бюджета района, доля налоговых и неналоговых доходов в 2023 году уменьшилась и составила 10,0%.

4. Показатели, отраженные в отчете об исполнении бюджета муниципального образования «Себежский район» за 2023 год, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи за 2023 год, представленной Финансовым управлением Себежского района.

5. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности фактов нарушений, приводящих к недостоверности отчетности или искажению, утвержденных решениями о бюджете не выявлено.

Годовой отчет, в виде форм консолидированной бюджетной отчетности МО «Себежский район» за 2023 в представленном виде в целом может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

6. В 2023 году в муниципальном образовании «Себежский район» финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках 8 муниципальных программ из 9-ти утвержденных. В связи с чем, контрольно-счетный орган рекомендует во избежание нарушений Бюджетного кодекса Российской Федерации, привести в соответствие муниципальную программу «Укрепление общественного здоровья». Плановая сумма расходов на реализацию муниципальных программ составляла 853 617,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 845 386,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета. Процент исполнения программных расходов районного бюджета по всем муниципальным программам за 2023 год составил 99,0%. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов – 94,3%.

Предложения по отчету об исполнении бюджета МО «Себежский район» за 2023 год

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Себежский район» за 2023 год фактов искажения, недостоверного или неполного отражения данных в бухгалтерской отчетности главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств Контрольно-счетным органом муниципального образования «Себежский район» не установлено. Данные в отчете соответствуют решению о бюджете муниципального образования «Себежский район». Контрольно-счетный орган муниципального образования «Себежский район» рекомендует Собранию депутатов Себежского района рассмотреть и утвердить в соответствии с положениями ст. 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и принять решение «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Себежский район» за 2023 год» в соответствии с внесенным проектом.

Председатель КСО МО «Себежский район»

Р.А.Крылова