**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №12**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2023 год по результатам внешней проверки**

27 апреля 2024 года г. Крымск

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2023 год проведена в соответствии со ст.157, 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, решением Совета муниципального образования Крымский район от 27.08.2014 № 431 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Крымский район», «Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования Крымский район», утвержденным решением Совета муниципального образования Крымский район от 08.02.2024 №293, распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район от 14.03.2024 № 3-э «О проведении внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2023 год».

**Цель внешней проверки** – анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности муниципального образования Крымский район, достоверность исполнения бюджета муниципального образования Крымский район и его соответствие утвержденным бюджетным показателям на 2023 год, соответствие положениям нормативных правовых актов по бюджетному процессу, Бюджетному кодексу РФ, решениям Совета муниципального образования Крымский район, постановлениям и распоряжениям главы муниципального образования Крымский район, касающимся бюджета в проверяемом периоде.

Установление степени достоверности финансовой отчётности, представленной администрацией муниципального образования Крымский район в Совет муниципального образования и в контрольно-счётную палату в форме проекта Решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2023 год».

**Предмет внешней проверки** - отчет об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2023 год.

**Объем проверенных средств**: 3 903 926,4 тыс.руб.

**Основными вопросами проверки являются:**

- соответствие отчета об исполнении бюджета за 2023 год Бюджетному кодексу

РФ и Положению о бюджетном процессе в Крымском районе;

- общая характеристика отчета об исполнении бюджета;

- анализ исполнения доходной части бюджета по основным источникам налоговых и неналоговых доходов бюджета;

- анализ исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета;

- анализ структуры муниципального долга;

- анализ расходования средств резервного фонда;

-анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета Крымского района в 2023 году.

**Нормативная база для проведения внешней проверки:**

- Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);

- Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н);

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- Решение Совета муниципального образования Крымский район от 20.12.2023 №395 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Крымский район» с изменениями (далее – Бюджетный процесс);

- Решение Совета муниципального образования Крымский район от 21.12.2022 №271 «О бюджете муниципального образования Крымский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение Совета от 21.12.2022 №271);

- Решение Совета муниципального образования Крымский район от 20.12.2023 №394 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Крымский район от 21 декабря 2022 года № 271 «О бюджете муниципального образования Крымский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение Совета от 20.12.2023 №394).

**1.Общие сведения**

Годовой отчет об исполнении бюджета Крымского района за 2023 год был представлен в контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями ст.264.4 БК РФ, и п. 27.3 Бюджетного процесса.

Годовая бюджетная отчетность содержит все необходимые формы отчетов, предусмотренные Инструкцией №191н.

**2. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности**

**в части деятельности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Крымский район за 2023 год**

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ, п.27.3 Бюджетного процесса, контрольно-счетной палатой для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета, проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Крымский район. Метод проверки выборочный.

Контрольно-счетной палатой проведены камеральные внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год в части деятельности следующих главных администраторов средств бюджета муниципального образования Крымский район:

- Совет муниципального образования Крымский район;

- Администрация муниципального образования Крымский район;

- Финансовое управление администрации муниципального образования Крымский район;

- Контрольно-счетная палата муниципального образования Крымский район;

-Управление имущественных отношений администрации муниципального образования Крымский район;

- Отдел капитального строительства администрации муниципального образования Крымский район.

- Управление образования администрации муниципального образования Крымский район;

- Управление культуры администрации муниципального образования Крымский район;

- Управление по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Крымский район;

-Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Крымский район;

Оформлено 10 актов внешней проверки, в которых отражено следующее:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена в полном объеме, включая пояснительную записку и приложения к ней. Состав форм годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям Инструкции №191н.

2. Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) по расходам соответствуют уточненным бюджетным назначениям, утвержденным решением Совета муниципального образования Крымский район от 20.12.2023 №394, кассовому плану исполнения бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета по расходам на 2023 год.

Показатели формы 0503127 сверены с показателями формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю. Данные раздела 1.«Доходы бюджета» и раздела 2.«Расходы бюджета» в разрезе кодов бюджетной классификации соответствуют данным формы 0503151;

3. В различных отчетных формах годовой бюджетной отчетности одноименные показатели годовой бюджетной отчетности согласованы.

4. По результатам выборочной сверки показателей годовой бюджетной отчетности за 2023 год с показателями Главной книги (ф.0504072) расхождений не выявлено;

5. Согласно форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», главными администраторами бюджетных средств муниципального образования Крымский район доведенные лимиты бюджетных обязательств не превышены.

В соответствии с изложенным, внешняя проверка сводной бюджетной отчетности показала, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представленная в контрольно-счетную палату муниципального образования Крымский район составлена в соответствии с требованиями Инструкции №191н и является достоверной по основным параметрам бюджетной отчетности.

**3.Общая характеристика отчета об исполнении бюджета**

**за 2023 год**

Решением Совета от 21.12.202 № 271 «О бюджете муниципального образования Крымский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет района на 2023 год был первоначально утвержден:

- по доходам в сумме 3 503 346,6 тыс.руб.;

-по расходам в сумме 3 503 346,6 тыс.руб.;

-дефицит бюджета муниципального образования Крымский район в сумме 0,00 тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Крымский район на 1 января 2024 года был предусмотрен в сумме 296 000,0 тыс.руб.,в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Крымский район в сумме 0,0 тыс.руб.

В течение года Советом муниципального образования Крымский район было внесено 9 изменений и дополнений в соответствующее решение, окончательная корректировка бюджета произведена Решением Совета от 20.12.2023 №394 в соответствии с которым:

-общий объем доходов утвержден в сумме 3 944 033,6 тыс. руб.;

-общий объем расходов в сумме 3 971 764,6 тыс. руб.;

-дефицит бюджета муниципального образования Крымский район в сумме 27 731,0 тыс.руб.

В результате внесенных изменений в решение о бюджете муниципального образования Крымский район на 2023 год плановые показатели по общему объему доходов бюджета были увеличены на сумму 440,7 тыс.руб. или на 12,5 %, плановые показатели по общему объему расходов бюджета были увеличены на 468,5 тыс.руб. или на 13,4 % к первоначальному решению о бюджете.

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования Крымский район за 2023 год составило:

- по доходам – 3 905 973,5 тыс.руб. или исполнено на 99,0% к уточненным бюджетным назначениям;

- по расходам – 3 903 926,4 тыс.руб. или исполнено на 98,3% к уточненным бюджетным назначениям;

- источники финансирования дефицита бюджета – 2 074,2 тыс.руб.

**4. Исполнение доходной части бюджета за 2023 год**

Структура исполнения доходной части бюджета муниципального образования Крымский район характеризуется следующими данными:

Таблица №1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено за 2022 год | Утверждено по бюджету на 2023 год | Исполнено за 2023 год | Отклонение к плану  (+;- ) | Исполнение к плану,  % |
| Собственные доходы | 1 193 367,8 | 1 365 000,0 | 1 384 605,1 | 19 605,1,0 | 101,4% |
| Безвозмездные поступления | 2 238 557,5 | 2 579 033,6 | 2 521 368,4 | -57 665,2 | 97,7% |
| **ИТОГО доходов** | **3 431 925,3** | **3 944 033,6** | **3 905 973,5** | **-38 060,1** | **99,0%** |

Бюджет муниципального образования Крымский район за 2023 год по собственным доходам (налоговым и неналоговым) исполнен в размере 101,4%, при плане 1 365 000,0 тыс.руб., фактически поступило 1 384 605,1 тыс.руб., дополнительно получено собственных доходов 19 604,8 тыс.руб. К уровню 2022 года поступления собственных доходов увеличились на 191 237,3 тыс.руб. или на 16,0 % в основном за счет поступлений налога на доходы физических лиц.

В разрезе основных доходных источников исполнение бюджета Крымского района в 2023 году характеризуется следующей динамикой поступления к уровню 2022 года.

Таблица №2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2022 год** | **Утвержденный бюджет2023 года** | **Исполнено за отчетный период** | | | |
| **Исполнение  2023 года** | **Удельный вес, %** | **% исполнения** | |
| **к исполнению за прошлый 2022 год** | **к утвержденному бюджету на 2023 год** |
| **Собственные доходы** | **1 193 367,8** | **1 365 000,0** | **1 384 604,8** | **35,4** | **116,0** | **101,4** |
| Налог на прибыль организаций | 27 220,3 | 31 000,0 | 31 800,0 | 2,3 | 116,8 | 102,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 663 020,1 | 827 700,0 | 837 386,5 | 60,5 | 126,3 | 101,2 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, | 948,7 | 975,0 | 1 004,2 | 0,1 | 105,9 | 103,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 245 878,7 | 242 942,0 | 247 771,3 | 17,9 | 100,8 | 102,0 |
| Единый налог на вмененный доход | -60,2 | 0,0 | -615,4 | 0,0 | 1 022,6 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 23 690,1 | 28 800,0 | 29 350,0 | 2,1 | 123,9 | 101,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, | 47 095,2 | 17 800,0 | 18 121,5 | 1,3 | 38,5 | 101,8 |
| Налог на имущество организаций | 15 417,9 | 14 521,0 | 14 750,8 | 1,1 | 95,7 | 101,6 |
| Государственная пошлина | 13 790,9 | 11 700,0 | 11 977,3 | 0,9 | 86,8 | 102,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 107 794,4 | 127 788,0 | 129 964,5 | 9,4 | 120,6 | 101,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 716,8 | 7 322,0 | 7 481,2 | 0,5 | 275,4 | 102,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 803,9 | 2 073,0 | 2 135,9 | 0,2 | 118,4 | 103,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 2 924,2 | 4 723,0 | 4 862,3 | 0,4 | 166,3 | 102,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 36 128,2 | 41 783,0 | 42 560,0 | 3,1 | 117,8 | 101,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5 064,0 | 5 873,0 | 6 049,1 | 0,4 | 119,5 | 103,0 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | -65,7 | 0,0 | 5,6 | 0,0 | -8,5 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 238 557,5** | **2 579 033,6** | **2 521 368,1** | **64,6** | **112,6** | **97,8** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | **2 239 669,9** | **2 581 732,3** | **2 524 092,6** | **100,1** | **112,7** | **97,8** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 193 560,9 | 222 020,8 | 222 020,8 | 8,8 | 114,7 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 478 529,6 | 596 745,9 | 541 914,0 | 21,5 | 113,2 | 90,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 1 515 384,0 | 1 691 058,4 | 1 687 558,3 | 66,9 | 111,4 | 99,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 52 194,6 | 64 408,3 | 64 408,0 | 2,6 | 123,4 | 100,0 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 0,9 | 7 498,9 | 8 191,5 | 0,3 | 925 248,2 | 109,2 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 0,0 | 5 000,0 | 5 000,0 | 0,2 | 0,0 | 100,0 |
| Возврат субвенций и субсидий из бюджетов муниципальных районов | -1 112,4 | -7 698,7 | -7 724,5 | -0,3 | 694,4 | 100,3 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **3 431 925,4** | **3 944 033,6** | **3 905 972,9** | **100,0** | **113,8** | **99,0** |

**Анализ исполнения бюджета по доходным источникам**

Основная доля в общем объеме собственных доходов бюджета района приходится на налог на доходы физических лиц – 60,5%, налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 17,9%, арендную плату за земельные участки – 9,4%, доля всех остальных доходных источников составляет – 11,9%.

**Налог на прибыль** – поступило за 2023 год 31 800 тысяч рублей или 102,6 % к бюджетному назначению, к уровню 2022 года исполнение составляет 116,8 %, дополнительно поступило 4 580 тыс.руб.. Такой темп роста связан с увеличением платежей от следующих предприятий: ООО «Внешнеэкономическое объединение «Технопромэкспорт» - предприятие учувствует в инвестиционных проектах – строительство «Ударная-ТЭС» в Киевском сельском поселении Крымского района;

ООО «Союз-вино» - увеличение спроса на винную продукцию со стороны торговых площадок «Магнит», «Пятерочка» и заключения новых договоров на реализацию продукции.

**Налог на доходы физических лиц** – поступило 837 387 тыс.руб. или 101,2% к бюджетному назначению. Темп роста к уровню 2022 года составляет 126,3 %, дополнительно к прошлому году поступило 174 366 тыс.руб., Положительная динамика поступлений объясняется высокими темпами роста фонда оплаты труда, увеличением МРОТ, повышением денежного довольствия военнослужащих и медицинских работников.

Дополнительно рост поступлений объясняется разовым платежом от налогоплательщика в сумме 114 млн. руб., налогоплательщик поставлен на учет в МИФНС России № 21 по Краснодарскому краю 24.04.2023 года,

Основная сумма поступлений обеспечена следующими налогоплательщиками: ОАО «Российские железные дороги», ООО Технопромэкспорт», ФКУ «Единый расчетный центр Министерства обороны», ООО «Южфарм», ООО «Велесстрой», АО «Магистральные нефтепроводы», ООО «Стройюгрегион», ООО «Кубаньтрансальянс», АО «Системный алюминий», ООО «Селекцентр», ГБУ Здравоохранения «Крымская ЦРБ», ООО»Вина Лефкадии», ООО «Светлана», ОМВД РФ по Крымскому району.

По результатам работы межведомственных комиссий, вовлечено резервов по налогу на доходы физических лиц в сумме 4 378,3 тыс.руб..

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** - поступило 247 771 тыс. рублей или 102 % к бюджетному назначению. Темп роста к уровню 2022 года 101 %, дополнительно к уровню прошлого года поступило 1 893 тыс. рублей Крупные плательщики УСН: ООО «Варениковский завод строительных материалов», ООО «Коопторг», ООО «Доктор», ООО «Селекцентр», ООО «Крымсктехгаз», ООО «Кубанский изумруд», ООО «Металл-эксперт», ООО «Терраса», ООО «ЧОО Велес».

**Единый сельскохозяйственный налог** – фактически поступило 29 350 тыс.руб. или 101,9 % к бюджетному назначению, темп роста к уровню прошлого года составляет 123,9 %. Дополнительно к уровню прошлого года поступило 5 660 тыс.руб.. Такой темп роста связан с разовым платежом от ООО «Южные земли» в сумме 15 000 тыс.руб..

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов** - фактически за 2023 год поступило 18 122 тыс.руб. Темп роста к уровню прошлого года составляет 38,5 %, недополучено 28 974 тыс.руб.. Такой темп роста связан с переносом срока уплаты налога с 31 декабря 2023 года на 9 января 2024 года.

**Налог на имущество организаций** – фактически поступило 14 751 тыс.руб. или 101,6 % к бюджетному назначению. Темп роста к уровню прошлого года составляет 95,7 %, недопоступило к 2022 году 667 тыс.руб. Недопоступившая сумма поступила в начале 2024 года.

**Госпошлина** – поступило за 2023 год 11 977 тыс.руб., что составляет 102,4 % к бюджетному назначению и 86,8 % к уровню 2022 года. Поступает, в основном, государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями.

**Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам** – поступило 0,08 тыс.руб., что составляет 102,5 % к бюджетным назначениям и 103,1 % к уровню прошлого года. Основной плательщик АО «НЭСК».

**Арендная плата за землю** – поступило 134 691 тыс.руб. или 101,7 % к бюджетному назначению и 125 % к уровню прошлого года, дополнительно поступило 26 897 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества** - за 2023 год поступило 2 669 тыс.руб., что составляет 103 % к бюджетному назначению и 101,3 % к уровню прошлого года, дополнительно к уровню 2022 года поступило 35,1 тыс.руб. за счет погашения задолженности прошлых лет.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** – за 2023 год поступило 2 136 тыс.руб., что составляет 103 % к бюджетному назначению и 118 % к уровню 2022 года. Дополнительно к прошлому году поступило 332 тыс.руб. Основной плательщик ООО «РН-Краснодарнефтегаз».

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** – за 2023 год поступило 4 862 тыс.руб., что составляет 102,9 % к бюджетному назначению и 166,3 % к уровню прошлого года. Такой темп роста сложился, в основном, за счет компенсации затрат государства, которые поступили в сумме 3 392 тыс.руб., увеличением поступления платных услуг за выдачу сведений из информационной системы организации градостроительной деятельности и возмещению в доход бюджета по актам проверок.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** – за 2023 год поступило 42 560 тыс.руб., что составляет 101,9 % к плановым назначениям и 117,8 % к уровню прошлого года. Дополнительно поступило к уровню 2022 года 6 432 тыс.руб. за счёт поступлений от продажи земельных участков.

**Штрафы** – поступило за 2023 год 6 049 тыс.руб. что составляет 103 % к бюджетному назначению и 119,5 % к уровню прошлого года. Дополнительно к уровню 2022 года поступило 985 тыс.руб. Такой темп роста сложился за счет поступления административных штрафов, а также платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

**Дотация** - плановые назначения на 01.01.2024 года составили 222 020,8 тыс.руб.. В бюджет муниципального образования Крымского района сумма дотация поступила в полном объеме.

**Субсидии** - плановые назначения на 01.01.2024 года составили 596 745,9 тыс.руб.. В бюджет муниципального образования Крымский район субсидии поступили в сумме 541 914,0 тыс.руб.

**Субвенции** - плановые назначения на 01.01.2024 года составили 1 691 058,4 тыс.руб.. В бюджет муниципального образования Крымский район субвенции поступили в сумме 1 687 558,3 тыс.руб.

**Иные межбюджетные трансферты -** плановые назначения на 01.01.2024 года составили 64 408,3 тыс.руб.. В бюджет муниципального образования Крымский район трансферты поступили в полном объеме.

**5. Исполнение расходной части бюджета**

Бюджет муниципального образования Крымский район за 2023 год по расходам исполнен на 98,3% (при плане 3 971 764,6 тыс.руб., произведено расходов на сумму 3 903 926,4 тыс.руб.). Невыполнение бюджетных назначений по расходам составило 67 838,2 тыс. руб. К уровню 2022 года расходы бюджета в 2023 году увеличились на 397 710,3 тыс. руб. или на 11,8%.

Исполнение бюджета района по разделам бюджетной классификации расходов в 2023 год представлено в таблице №3.

Таблица №3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Раздел | Утвержденные назначения по  расходам на 2023 год,  тыс.руб. | Исполнено  расходов за 2023 год,  тыс.руб. | Процент исполнения утвержденных назначений,  % | Отклонения от плана, тыс.руб. |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 363 713,9 | 355 448,3 | 97,7 | -8 265,5 |
| Национальная оборона | 0200 | 336,7 | 336,7 | 100,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 44 853,1 | 44 718,7 | 99,7 | -134,4 |
| Национальная экономика | 0400 | 35 866,3 | 35 585,0 | 99,2 | -281,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 28 059,7 | 28 059,7 | 100,0 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 2 990 729,5 | 2 935 479,1 | 98,2 | -55 250,5 |
| Культура, кинематография | 0800 | 71 689,9 | 71 472,7 | 99,7 | -217,2 |
| Здравоохранение | 0900 | 13 692,6 | 13 692,6 | 100,0 | -0,1 |
| Социальная политика | 1000 | 235 996,8 | 233 078,0 | 98,8 | -2 918,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 156 545,3 | 155 774,7 | 99,5 | -770,6 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3 315,5 | 3 315,5 | 100,0 | 0,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 884,5 | 884,5 | 100,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 1400 | 26 080,7 | 26 080,7 | 100,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | 3 971 764,6 | 3 903 926,3 | 98,3 | -67 838,3 |

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2023 год занимали расходы по разделу «Образование» - 75,2 % или 2 935 479,0 тыс.руб.

Так же приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчетном периоде являлось финансирование отраслей социальной сферы, в том числе:

раздел 0800 «Культура, кинематография» - 1,8 % или 71 472,7тыс.руб.;

раздел 1000 «Социальная политика» - 6,0 % или 233 078,0 тыс.руб.;

раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 4,0 % или 155 774,7 тыс.руб.;

В 2023 году общий объем неисполненных расходов составил 67 838,3 тыс.руб. При этом наибольшее неисполнение в абсолютном значении сложилось по разделу 0700 «Образование» 55 250,5 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета за 2023 год в разрезе разделов бюджетной классификации в сравнении с 2021 годом характеризуется следующими данными:

Таблица №4

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Исполнено  расходов 2022 год | Исполнено  расходов 2023 год | Отклонение 2023 к 2022  (+; -) | 2023 к 2022,  % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 323 842,9 | 355 448,1 | 31 605,2 | 109,8% |
| Национальная оборона | 0200 | 187,5 | 336,7 | 149,2 | 179,6% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 50 536,2 | 44 718,6 | -5 817,6 | 88,5% |
| Национальная экономика | 0400 | 35 775,4 | 35 585,0 | -190,4 | 99,5% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 220 883,9 | 28 059,7 | -192 824,2 | 12,7% |
| Образование | 0700 | 2 304 731,4 | 2 935 479,0 | 630 747,6 | 127,4% |
| Культура, кинематография | 0800 | 81 198,9 | 71 472,7 | -9 726,2 | 88,0% |
| Здравоохранение | 0900 | 666,6 | 13 692,5 | 13 025,9 | 2054,2% |
| Социальная политика | 1000 | 232 558,8 | 233 078,0 | 519,2 | 100,2% |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 221 960,1 | 155 774,7 | -66 185,4 | 70,2% |
| Средства массовой информации | 1200 | 4 468,2 | 3 315,5 | -1 152,7 | 74,2% |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 4 657,1 | 884,5 | -3 772,6 | 19,0% |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 1400 | 24 751,1 | 26 080,7 | 1 329,6 | 105,4% |
| ИТОГО РАСХОДОВ: |  | 3 506 218,1 | 3 903 925,7 | 397 707,6 | 111,3% |

Как видно из таблиц №3 и №4 расходов в 2023 году представлены следующим образом:

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» при плане 363 713,8 тыс.руб., исполнено 355 448,3 тыс.руб. или 97,7% от плановых назначений и 109,8% к уровню 2022 года.

По подразделу 0113 из районного бюджета израсходованы средства по муниципальным программам Крымского района:

- «Обеспечение безопасности населения» в сумме 171,3 тыс.руб., или 97,6% к уровню 2022 года;

- «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 442,7 тыс.руб. или 60,8% к уровню 2022 года (в 2022 году затраты на подготовку материалов к экономическому форуму больше чем в 2023 году, были напечатаны буклеты «Каталог промышленной продукции, произведенной предприятиями МО Крымский район»);

- «Муниципальная политика и развитие гражданского общества» в сумме 1 734,9 тыс.руб. или 61,9% к уровню 2022 года (за счет того, что в 2022 году для оснащения архива были приобретены ноутбук, стеллажи металлические, переплетная система).

- «Казачество Крымского района» 3 500,0 тыс.руб. или 116,7% к уровню 2022 года;

- «Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан» 2 177,4 тыс.руб. или 128,1% к уровню 2022 года;

- «Информационное общество Крымского района» 5 015,3 тыс.руб. или 77,6% к уровню 2022 года. Кроме того, по разделу 0100 финансировались непрограммные мероприятия в сумме 342 406,7 тыс.руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» при плане 336,8 тыс.руб., исполнено 336,8 тыс.руб. или 179,6% к уровню 2022 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане 44 853,1 тыс.руб., исполнено 44 718,7 тыс.руб. или 88,6% к уровню 2022 года;

По подразделу 0309 из районного бюджета израсходованы средства по МП Крымского района «Обеспечение безопасности населения » в сумме 125,2 тыс.руб. или 3,5% к уровню 2022 года, в связи с тем, что в 2022 году по данному разделу выделялись средства на создание материальных запасов в рамках реализации мероприятий по гражданской обороне;

По подразделу 0310 из районного бюджета израсходованы средства по МП Крымского района «Обеспечение безопасности населения» в сумме 44 591,9 тыс.руб. или 95,1% к уровню 2022 года (в 2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Безопасный город» на создание единой системы видеонаблюдения было потрачено средств 7 929 (включая средства краевого бюджета, в 2023 году 6 360,7 краевые средства не выделялись);

По подразделу 0314 из районного бюджета израсходованы средства по МП Крымского района «Противодействие коррупции в муниципальном образовании Крымский район» 1,5 тыс.руб..

По разделу 0400 «Национальная экономика» при плане 35 866,3тыс.руб., исполнено 35 585,0тыс.руб. или 99,2% от плановых назначений или 99,4% к уровню 2022 года.

По подразделу 0405 из районного бюджета израсходованы средства по муниципальной программе Крымского района «Развитие сельского хозяйства» на проведения мероприятий по развитию сельского хозяйства Крымского района, осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае, осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, в части регулирования численности безнадзорных животных в сумме 14 351,2 тыс.руб. или 104,4% к уровню 2024 года;

По подразделу 0409 финансировались муниципальные программы:

«Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог муниципального значения» 2 323,7 тыс.руб. или 87,3% к уровню 2022 года;

«Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования Крымский район» 54,1 тыс.руб. или 104% к уровню 2022 года;

По разделу 0412 по муниципальной программе Крымского района «Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» 13 712,0 тыс.руб. или 109,7% к уровню 2022 года;

«Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 253,1 тыс.руб. или 104% к уровню 2022 года.

Непрограммные мероприятия в сумме 4 891,0 тыс.руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 28 059,8 тыс.руб., исполнено 28 059,8 тыс.руб.

По данному разделу финансировались мероприятия по капитальному ремонту жилищного фонда 700,7 тыс.руб., мероприятия в рамках МП Крымский район «Развитие топливно-энергетического комплекса» 21 759,0 тыс.руб., участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации 300,0 тыс.руб. Непрограммные мероприятия в сумме 25 300,0 тыс.руб.( взнос в уставной капитал МУП «ТЭК» в сумме 5 300,0 тыс.руб., перечисление субсидий на погашение кредиторской задолженности МУП «ТЭК» 20 000,0 тыс.руб.);

По разделу 0700 «Образование» при плане 2 990 729,5 тыс.руб., исполнено 2 935 479,1 тыс.руб. или 98,2% от плановых назначений.

По разделу 0700 из районного финансировались следующие муниципальные программамы:

«Развитие образования» – 2 800 074,8 тыс.руб. или 127,5% к уровню 2022 года;

«Молодежь Крымского района» в сумме 6 823,6 тыс.руб. или 104,4% к уровню 2022 года;

«Развитие культуры» в сумме 73 607,1 тыс.руб. или 134,4% к уровню 2022 года;

«Доступная среда» в сумме 339,0 тыс.руб. или 114,7% к уровню 2022 года;

«Развитие топливно-энергетического комплекса» в сумме 6 683,0 тыс.руб. или 51,9% к уровню 2022 года (в 2022 году в рамках заключенного контракта была произведена предоплата за техн.присоединение строящегося объекта электропотребления ст.Варениковской школа № 55 в сумме 11 785,1 тыс.руб., в 2023 году работы были продолжены на сумму 6 683, тыс.руб.) оставшиеся расходы по контракту будут произведены в 2024 году;

«Дети Крымского района» в сумме 6 720,5 тыс.руб. или 104,6% к уровню 2022 года;

«Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан» в сумме 50,5 тыс.руб. 47,3; к уровню 2022 года;

«Безопасность Крымского района» в сумме 28 553,9 тыс.руб. или 173,5% к уровню 2022 года;

«Укрепление общественного здоровья» 112,8 тыс.руб. (новая программа).

Так же финансировались непрограммные мероприятия в сумме 11 631,1 тыс.руб..

По разделу 0800 «Культура и кинематография» при плане 71 689,9 тыс.руб., исполнено 71 472,7 тыс.руб. или 99,7% от плановых назначений.

По подразделам 0801 и 0804 из районного бюджета финансировались следующие муниципальные программы:

«Развитие культуры» в сумме 68 168,8 тыс.руб. или 88% к уровню 2022 года (за счет снижения затрат на проведение культурных мероприятий);

«Дети Крымского района» в сумме 40,2 тыс.руб. или 257,7% к уровню 2022 года;

«Доступная среда» 252,4 тыс.руб. или 446,7% к уровню 2022 года;

«Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан» 30,4 тыс.руб.;

Непрограммные мероприятия в сумме 2 980,9 тыс.руб.

По разделу «Здравоохранение» из районного бюджета при плане 13 692,6 тыс.руб. исполнено 13 692,6 тыс.руб.

Расходы произведены в рамках реализации подпрограммы «Строительство и реконструкция объектов муниципального значения» муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства и архитектуры» строительство ФАП в х.Плавненском, ПСД на строительство ОВОП г.Крымск мкр.Надежда.

По разделу «Социальная политика» при плане 235 996,8 тыс.руб., исполнено 233 078,0 тыс.руб. или 98,8% от плановых назначений.

По разделу 1000 из районного бюджета израсходованы средства по муниципальным программам:

«Развитие образования» в сумме 5 903,8 тыс.руб. или 147,1% к уровню 2022 года;

«Дети Крымского района» в сумме 96 463,8 тыс.руб. или 102,2% к уровню 2022 года, в том числе: обеспечение жильем детей-сирот 94 233,0 тыс. руб (32 квартиры в 2022 году 35 квартир),

«Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» (обеспечение жильем 6 молодых семей) 10 421,8 тыс.руб. или 88,6% к уровню 2022 года (в 2022 9 молодых семей). Непрограммные расходы в области охраны семьи и детства составили 120 288,7 тыс. рублей

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» при плане 156 545,3 тыс.руб., исполнено 155 774,7 тыс.руб. или 99,5% от плановых назначений.

По подразделу 1100 профинансированы следующие муниципальные программы:

«Развитие физической культуры и спорта» в сумме 150 477,9 тыс.руб. или 69,3% к уровню 2022 года (в 2022 году проводились расходы на строительство Центра единоборств);

«Доступная среда» в сумме 151,4 тыс.руб. 110,7% к уровню 2022 года;

«Дети Крымского района» 94,4 тыс.руб. 182,6% к уровню 2022 года;

«Укрепление общественного здоровья» 29,9 тыс.руб.(программа действует с 2023 года). Непрограммные расходы по разделу составили 5 021,1 тыс.руб.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» при плане 3 315,5 тыс.руб. все средства израсходованы на муниципальную программу «Информационное обеспечение и информирование граждан о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район».

По разделу 1300 «Обслуживание муниципального долга» при плане 884,5 тыс.руб., исполнено 884,5 тыс.руб. или 19% к уровню 2022 года.( за счет погашения кредита от кредитной организации).

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» из районного бюджета перечислена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 6 000,0 тыс.руб., прочие межбюджетные трансферты общего характера 20 080,7 тыс.руб..

В разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета отклонение плановых показателей от исполненных объясняется изменением остатков средств на счетах бюджета на конец года.

**Программные расходы**

Первоначально решением Совета муниципального образования Крымский район от №271 от 21.12.2022 «О бюджете муниципального образования Крымский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» из бюджета планировалось профинансировать 21 муниципальную программу на сумму **3 002 029,70** тыс.руб.

Окончательно решением Совета муниципального образования Крымский район от №394 от 20.12.2023 на реализацию 22 муниципальных программ были утверждены плановые бюджетные назначения в сумме 3 446 366,2 тыс.руб. или с ростом на 14,8%.

Фактически в 2023 году на финансирование 22 муниципальных программ израсходовано **3 446 366,2**тыс.руб. или на 389 040,60тыс.руб. больше, чем планировалось первоначально (с ростом на 11,5%).

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов муниципального образования Крымский район составляет 80,9%.

Таблица №5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  муниципальной программы | Решение №271 от 21.12.2022 (первоначаль-ный) | Решение №394 от 20.12.2023 (окончательный) | | Фактически исполнено за 2023 год | % выполне-ния |
| **ВСЕГО:** | **3 002 029,70** | | **3 446 366,2** | **3 391 070,3** | **98,4%** |
| "Доступная среда" | 334,40 | | 742,8 | 742,8 | 100,0% |
| "Информатизация муниципального образования" | 5 408,00 | | 5 079,2 | 5 015,3 | 98,7% |
| "Казачество Крымского района" | 3 500,00 | | 3 500,0 | 3 500,0 | 100,0% |
| "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог муниципального значения" | 3 300,00 | | 2 323,7 | 2 323,7 | 100,0% |
| "Молодежь Крымского района" | 7 090,40 | | 6 883,5 | 6 823,6 | 99,1% |
| "Муниципальная политика и развитие гражданского общества" | 1 737,40 | | 20 315,6 | 20 315,6 | 100,0% |
| "Организация экологического просвещения и формирование экологической культуры…» | 50,00 | | 0,0 |  |  |
| "Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования Крымский район" | 54,10 | | 54,1 | 54,1 | 100,0% |
| "Развитие сельского хозяйства" | 11 369,70 | | 14 369,1 | 14 351,2 | 99,9% |
| "Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан" | 1 874,10 | | 2 258,3 | 2 258,3 | 100,0% |
| "Экономическое развитие и инновационная экономика" | 1 813,40 | | 695,8 | 695,8 | 100,0% |
| «Управление муниципальными финансами Крымского района» | 11 642,60 | | 8 384,5 | 8 384,5 | 100,0% |
| "Дети Крымского района" | 89 791,70 | | 103 332,2 | 103 318,9 | 100,0% |
| "Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства" | 43 188,20 | | 38 827,1 | 38 827,0 | 100,0% |
| "Обеспечение безопасности населения" | 70 523,70 | | 73 576,8 | 73 442,5 | 99,8% |
| "Противодействие коррупции в муниципальном образовании Крымский район" | 54,10 | | 1,5 | 1,5 | 100,0% |
| "Развитие культуры" | 151 554,40 | | 141 775,9 | 141 775,9 | 100,0% |
| "Развитие топливно-энергетического комплекса" | 1 263,00 | | 8 442,0 | 8 442,0 | 100,0% |
| "Развитие физической культуры и спорта" | 144 983,50 | | 151 829,8 | 151 360,7 | 99,7% |
| «Информационное обеспечение и информирование граждан о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район» | 4 890,00 | | 3 315,5 | 3 315,5 | 100,0% |
| "Укрепление общественного здоровья" | 142,80 | | 142,8 | 142,8 | 100,0% |
| "Развитие образования" | 2 447 464,20 | | 2 860 516,0 | 2 805 978,6 | 98,1% |

В 2023 году из 22 муниципальных программ 15 исполнены в полном объеме 100,0%, выполнение в диапазоне от 98,1% до 99,9% - по 7 муниципальным программам.

В течение 2022 года были снижены объемы финансирования к первоначальным плановым показателям по 10 муниципальным программам в т.ч:

- "Информатизация муниципального образования" на 328,8тыс.руб.;

- «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог муниципального значения" на 976,3 тыс.руб.;

- "Молодежь Крымского района" на 206,9 тыс.руб.;

- "Организация экологического просвещения и формирование экологической культуры в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территории муниципального образования Крымский район" на 50,0 тыс.руб.;

- "Экономическое развитие и инновационная экономика" на 1 117,6 тыс.руб;

- «Управление муниципальными финансами Крымского района» на 3 258,1 тыс.руб;

- "Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства" на 4 361,1 тыс.руб.;

- "Противодействие коррупции в муниципальном образовании Крымский район" на 52,6 тыс.руб.;

- "Развитие культуры" на 9 778,5 тыс.руб.;

- «Информационное обеспечение и информирование граждан о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район» на 1574,5 тыс.руб.

Одновременно в течение 2023 года из районного бюджета были дополнительно направлены средства на финансирование следующих муниципальных программ:

- "Доступная среда" 408,4 тыс.руб.;

- "Муниципальная политика и развитие гражданского общества" 18 578,2 тыс.руб.;

- "Развитие сельского хозяйства" 2 999,4 тыс.руб.;

- "Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан" 384,2 тыс.руб.;

- "Дети Крымского района" 13 540,5 тыс.руб.;

- "Обеспечение безопасности населения" 3 053,1тыс.руб.;

- "Развитие топливно-энергетического комплекса" 7 179,0 тыс.руб.;

- "Развитие физической культуры и спорта" 6 846,3 тыс.руб.;

- "Развитие образования" 413 051,8тыс.руб.;

**Из общей суммы программных расходов:**

- 82,8% объема расходов приходится на муниципальную программу «Развитие образования»;

- 4.5% объема расходов на муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта»;

- 4,2% объема расходов на муниципальную программу «Развитие культуры»;

- 3,1% объема расходов на муниципальную программу «Дети Крымского района»;

- 2,2% объема расходов на муниципальную программу «Обеспечение безопасности населения»;

- 1.1% объема расходов на муниципальную программу "Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства".

Объем расходов по остальным муниципальным программам не превышает 1%.

**Непрограммные расходы**

Расходы на финансирование непрограммных мероприятий в 2023 году исполнены в сумме 512 856,2 тыс.руб. или 13,1% от общего объема произведенных расходов районного бюджета в том числе:

Таблица №6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  Наименование показателя (раздел, подраздел) | 2023 год | | исполнено к плану% | исполнено к 2022 г.% |
| план | исполнение |  |  |
| Всего расходов,  в том числе | 525 698,3 | 512 856,2 | 97,5 | 160,3 |
| 1  **Общегосударственные вопросы** | 350 608,4 | 342 406,7 | 97,7 | 110,8 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 910,3 | 1 816,5 | 95,1 | 101,5 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 5 544,7 | 5 268,0 | 95,0 | 106,8 |
| Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций | 146 872,0 | 139 637,7 | 95,1 | 95,3 |
| Судебная система | 25,3 | 16,0 | 63,2 | 24,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора ФУ и КСП | 39 099,5 | 38 718,5 | 99,0 | 103,4 |
| Другие общегосударственные вопросы | 157 156,6 | 156 950,0 | 99,9 | 132,8 |
| **Национальная оборона** | 336,7 | 336,7 | 100,0 | 179,6 |
| Мобилизационная подготовка экономики | 336,7 | 336,7 | 100,0 | 179,6 |
| **Национальная экономика** | 5 154,3 | 4 891,0 | 100,0 | 121,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 5 154,3 | 4 891,0 | 100,0 | 121,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 25 300,0 | 25 300,0 | 100,0 | 11,5 |
| Коммунальное хозяйство | 20 000,0 | 20 000,0 | 100,0 | 9,9 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 5 300,0 | 5 300,0 | 100,0 | 29,0 |
| **Образование** | 12 288,5 | 11 631,1 | 94,7 | 99,0 |
| Другие вопросы в области образования | 12 288,5 | 11 631,1 | 94,7 | 99,0 |
| **Культура, кинематография** | 3 198,1 | 2 980,9 | 93,2 | 83,9 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 3 198,1 | 2 980,9 | 93,2 | 83,9 |
| **Социальная политика** | 123 189,7 | 120 288,7 | 97,7 | 103,0 |
| Охрана семьи и детства | 123 189,7 | 120 288,7 | 97,7 | 103,0 |
| **Физическая культура и спорт** | 5 322,6 | 5 021,1 | 94,3 | 104,9 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 5 322,6 | 5 021,1 | 94,3 | 104,9 |

**6. Использование средств резервного фонда.**

Решением Совета муниципального образования Крымский район от 22.12.2022 года №271 «О бюджете муниципального образования Крымский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» был утвержден в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования Крымский район на 2023 год резервный фонд администрации муниципального образования Крымский район в сумме 2 000,0 тыс.руб.

В течение года расходы из резервного фонда не осуществлялись и решением Совета муниципального образования Крымский район от 20.12.2023 №394 лимиты, утвержденные на начало года в сумме 2 000,0 тыс.руб. были перераспределены на другие разделы расходов муниципального образования.

**7. Дефицит бюджета** **и источники финансирования дефицита бюджета**

С учетом всех изменений районный бюджет планировался с дефицитом в сумме 27 731,0 тыс.руб. Фактически по итогам 2023 года сложился профицит бюджета в размере 2 047,2 тыс.руб., источниками финансирования которого является изменение остатков средств на счетах бюджета.

Согласно информации об остатках целевых средств общий объем остатков бюджетных средств на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 составил 27 765,0 тыс.руб., в том числе: остатки целевых средств из краевого бюджета – 34,0 тыс.руб.

**8. Муниципальный долг. Обслуживание муниципального долга.**

Муниципальный долг муниципального образования Крымский район на 01.01.2024 года составил 148 000,0 тыс.руб. или 100% к уровню на 01.01.2023 года, вся сумма кредита получена в 2023 году от министерства финансов Краснодарского края (договор с Министерством финансов Краснодарского края от 29.09.2023 №42, от 23.11.2023 №51).

В 2023 году был погашен коммерческий кредит в ПАО РНКБ в сумме 71 000,00 тыс.руб., и бюджетный кредит в размере 77 000,00 тыс.руб.

Размер муниципального долга не превышает установленных ограничений, предусмотренных п.5 ст.107 БК РФ.

Фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили – 4 068,4 тыс.руб. или снизились к уровню 2022 года на 588,7 тыс.руб. или на 12,6%. В соответствии со ст.111 БК РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15 процентов объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

**9. Выводы.**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2023 год представлен в контрольно-счетную палату муниципального образования Крымский район с соблюдением сроков, установленных статьей 264.4 БК РФ.

2. В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ и пункта 27.3 Бюджетного процесса в муниципальном образовании Крымский район в рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 2023 год, была проведена проверка достоверности, полноты соответствия и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Крымский район.

Внешней проверкой сводной годовой бюджетной отчетности по 10-ти главным администраторам бюджетных средств муниципального образования Крымский район за 2023 год установлено, что годовая бюджетная отчетность, представленная в контрольно-счетную палату, составлена в соответствии с требованиями Инструкции №191н и является достоверной.

3. Исполнение доходов и расходов бюджета главными администраторами бюджетных средств муниципального образования Крымский район, отраженное в Отчетах об исполнении бюджета (ф.0503127) соответствует данным по доходам и расходам, отраженным в «Отчете по поступлениям и выбытиям» за 2023 год (ф.0503151) Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

4. Согласно проекту решения Совета муниципального образования Крымский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2023 год» доходы бюджета исполнены на сумму 3 431 925,3 тыс.руб., или исполнены на 99,0% к уточненным бюджетным назначениям; расходы бюджета – 3 903 926,4 тыс.руб. или исполнены на 98,3% к уточненным бюджетным назначениям, что подтверждается данными «Отчета об исполнении бюджета» на 01 января 2024 (ф. 0503117) и «Отчета по поступлениям и выбытиям за 2023 год» (ф.0503151) Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Источники финансирования дефицита бюджета составили в сумме 2 047,2 тыс.руб.(профицит).

5. Бюджет муниципального образования Крымский район за 2023 год по собственным доходам (налоговым и неналоговым) исполнен на 101,4%, при плане 1 365 000,0 тыс.руб., фактически поступило 1 384 604,8 тыс.руб., дополнительно получено собственных доходов 19 604,8 тыс.руб. К уровню 2022 года собственных доходов в бюджет дополнительно поступило 191 237,0 тыс.руб. или 116,0 % в результате дополнительных поступлений налога на доходы физических лиц.

6.По отдельным доходным источникам формирования районного бюджета произошло снижение поступлений по сравнению с предыдущим периодом. Так, снизились поступления к уровню 2022 года по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения. Фактически за 2023 год поступило 18 122 тыс.руб.. Исполнение к уровню прошлого года составляет 38,5 %, недополучено 28 974 тыс.руб.. Такое снижение поступлений связано с переносом срока уплаты налога с 31 декабря 2023 года на 9 января 2024 года.

7. Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в общем объеме доходов районного бюджета в 2023 году составил – 64,6%, аналогичный показатель в 2022 году составлял 65,5%. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены на 97,8%, не дополучены безвозмездные поступления в сумме 57 665,5 тыс.руб. К уровню 2022 года сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличилась на 12,6% или на 282 810,6 тыс.руб. и фактически составила 2 521 368,1тыс.руб.

8. Расходы бюджета муниципального образования Крымский район за 2023 год исполнены на 98,3%. Невыполнение бюджетных назначений по расходам составило 67 837,6тыс.руб. К уровню 2022 года расходы бюджета увеличились на 397 708,3 тыс.руб. или на 11,3%.

9. Фактически в 2023 году на финансирование муниципальных программ израсходовано 3 391 070,3тыс.руб. или на 389 040,60тыс.руб. больше, чем планировалось первоначально. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Крымский район составляет 86,7%.

Из районного бюджета в 2023 году фактически профинансировано 22 муниципальных программы.

10. Из общей суммы программных расходов 82,8% приходится на муниципальную программу «Развитие образования», 4.5% объема на муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта», 4,2% на муниципальную программу «Развитие культуры», 3,1% объема на муниципальную программу «Дети Крымского района», 2,2% объема расходов на муниципальную программу «Обеспечение безопасности населения», 1,1% объема на муниципальную программу "Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства". Объем расходов по остальным муниципальным программам не превышает 1%.

11. Расходы на финансирование непрограммных мероприятий при плане 525 698,3тыс.руб. исполнены в сумме 512 856,2 тыс.руб. или 13,1% от общего объема произведенных расходов районного бюджета.

12. Расходы из резервного фонда администрации муниципального образования Крымский район в 2023 году не осуществлялись. Решением Совета муниципального образования Крымский район от 20.12.2023 №394, утвержденные на начало года в сумме 2 000,0 тыс.руб. были перераспределены на другие разделы расходов муниципального образования.

13. С учетом всех изменений районный бюджет планировался с дефицитом в сумме 27 731,0 тыс.руб. Фактически по итогам 2023 года сложился профицит бюджета в размере 2 047,2 тыс.руб., источниками финансирования которого является изменение остатков средств на счетах бюджета.

14. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года составляет 148 000,0 тыс.руб.

Размер муниципального долга не превышает установленных ограничений, предусмотренных п.5 ст.107 БК РФ.

16. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили – 4 068,4 тыс.руб. или снизились к уровню 2022 года на 588,7 тыс.руб. или на 12,6%. В соответствии со ст.111 БК РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15 процентов объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

**10. Предложения.**

1. Проводить дальнейшую работу по оптимизации расходов районного бюджета и повышению качества и эффективности внутреннего контроля главными распорядителями бюджетных средств, соблюдать нормативные затраты при закупке товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд.

2. При закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд заключать муниципальные контракты с применением конкурентных способов.

3. Обеспечить эффективность использования муниципального имущества, не допускать неэффективных расходов при управлении и распоряжении муниципальным имуществом.

4. Не допускать прироста недоимки по неналоговым доходам и обеспечить эффективность проводимых мероприятий по её снижению.

5. Контрольно-счетная палата муниципального образования Крымский район предлагает Совету муниципального образования Крымский район принять к рассмотрению отчет об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2023 год.

Председатель

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Крымский район А.В.Одольская