

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

От 22.04.2024 г. № 27
с. Верховажье

Наименование (предмет) мероприятия: Проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 2023 год»

Основание проведения мероприятия: ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области, Положение «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе Вологодской области», план работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год

Объект мероприятия: администрация Верховажского муниципального округа

Цель мероприятия: контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа

Исследуемый период: 2023 год

Сроки проведения мероприятия: с 01 апреля 2024 года по 22 апреля 2024 г.

Нормативные документы, использованные в работе:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. 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»;
4. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н);
5. Приказ Минфина РФ от 24.05.2022 г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ 82н);
6. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (ред. от 29.03.2023 г.) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
7. Положение «О бюджетном Процессе в Верховажском муниципальном округе Вологодской области», утвержденное решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 29.09.2022 г. № 13.
8. Решение Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 08.12.2022 г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской

области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 25.12.2023 г.).

9. СВМФК «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета», утвержденный приказом Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа от 05.03.2022 № 5.

Оформленные заключения, справки и т.п., использованные в заключении:

Акты контрольных мероприятий главных администраторов бюджетных средств по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджета Верховажского муниципального округа.

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет

Задачи экспертизы:

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка социально-экономических (макрэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и муниципальных гарантий;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа, контрольного мероприятия внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, данных главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования районного бюджета (далее – ГАБС), проведенного Контрольно-счетной комиссией Верховажского муниципального округа в текущем году.

Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год в соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе в Контрольно-счетную комиссию представлены:

- проект решения Представительного собрания Верховажского муниципального округа «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета округа за 2023 год» с приложениями;

- основные итоги социально-экономического развития Верховажского муниципального округа за 2023 год;

- информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов:

- отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год;

- информация о расходовании средств резервного фонда администрации округа за 2023 год;

- информация о расходовании средств Дорожного фонда муниципального округа за 2023 год;

- отчет о доходах, полученных от использования и реализации (приватизации) муниципального имущества округа за 2023 год;

- отчет о состоянии муниципального долга округа;

- отчет о реализации муниципальных программ округа;

- баланс исполнения бюджета округа;

- отчет о финансовых результатах деятельности округа;

- отчет о движении денежных средств округа;

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета округа.

В соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

Приложения к проекту решения «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета округа за 2023 год» содержат данные показатели в полном объеме.

Проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год» составлен в соответствии с требованиями Главы VII Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе и в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета округа на 2023 год, с представлением дополнительных документов и материалов, предусмотренных Положением о бюджетном процессе.

Проект отчета об исполнении бюджета округа в Контрольно – счетный орган представлен в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе Верховажского муниципального округа.

В окончательной редакции бюджета, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 25.12.2023 г. № 118, параметры бюджета утверждены в следующем объеме:

- доходы бюджета – 1088940,9 тыс. рублей;
- расходы бюджета – 1090213,2 тыс. рублей
- дефицит бюджета -- 1272,3 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета округа доходы исполнены в сумме 1070890,7 тыс. руб., расходы – в сумме 1059584,4 тыс. руб. Профицит бюджета округа составил 11306,4 тыс. рублей.

С учётом внесенных изменений в решение о бюджете округа, в целях достижения сбалансированности расходных полномочий и ресурсов для их обеспечения, учета поступивших в бюджет округа собственных доходов и безвозмездных поступлений, в течение 2023 года вносились изменения в доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета округа: принято 5 решений Представительного Собрания Верховажского муниципального округа, изменяющих и дополняющих показатели бюджета, в частности на основании следующих решений:

- от 10.01.2023 г. № 3;
- от 27.04.2023 г. № 48;
- от 19.09.2023 г. № 82;
- от 02.10.2023 г. № 95;
- от 25.12.2023 г. № 118.

Необходимость уточнения в течение года бюджетных назначений связана с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов, а также с изменением ассигнований на финансирование действующих расходных обязательств и обеспечением финансирования вновь принятых расходных обязательств.

По итогам экспертных заключений на проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете округа было выявлено 1 нарушение, дано 18 предложений о приведении в соответствие. Выявленные нарушения устранены, предложения выполнены.

Итоги социально-экономического развития округа за отчетный финансовый год отражают все сферы деятельности округа. Анализ итогов развития проведен на основании статистических данных государственной статистики по Вологодской области и данным, предоставленным основными исполнителями муниципальных программ округа.

Основные показатели социально-экономического развития округа за 2022 -2023 гг.

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2023 год	Разница
1	Оборот розничной торговли, млн. руб.	535,5	592,8	57,3
2	Среднемесячная з/пл работников округа, руб.	43757	45880	2123
3	Ввод основных фондов, млн.руб.	127,8	97,2	-30,6
4	Численность постоянного населения, чел.	12434	12561	127
5	Поголовье КРС	5238	5171	-67
6	Произведено молока, т	17606	19419	1813
7	Произведено молока на 1 корову, т	7180	7930	750
8	Произведено (выращено) скота в ж.в., т	584,5	576,3	-8,2

9	Площадь посевов, га	15792	15762	-30
10	Господдержка с/х предприятий	98,7	159,7	61
11	Количество работающих на с/х предприятиях	347	349	2
12	Количество малых предприятий округа	61	61	0
13	Доля малого бизнеса в общей сумме налогов, %	43,8	44	0,2
14	Введено в эксплуатацию жилой площади, м2	7768	8350	582
15	Наполняемость в классах, кол-во учеников	1537	1518	-19
16	Наполняемость воспитанников в детских садах, кол-во	606	537	-69
17	Средняя заработная плата педагогических работников общеобразоват. учреждений, руб.	50672,8	49272	-1400,8
18	Средняя заработная плата педагогических работников дополнит. образования, руб.	47319,4	50109	2789,6
19	Количество безработных, чел.	95	61	-34
20	Количество пенсионеров, чел.	4256	4153	-103

Показатели бюджета округа в анализе отдельных показателей исполнения консолидированного бюджета Верховажского муниципального округа за 2023 год соответствуют решению Представительного собрания Верховажского муниципального округа от 25.12.2023 г. № 118 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 года № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и проекту решения об исполнении бюджета округа за 2023 год.

Исполнение доходной части Верховажского муниципального округа за 2023 год

Основные параметры доходов бюджета Верховажского муниципального округа в 2023 году отражены в приложении №1 к настоящему Заключению.

Бюджет округа по доходам за 2023 год исполнен в объеме 1070890,7 тыс. рублей при утвержденном плане в размере 1088940,9 тыс. руб., или на 98,3%.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 255106,7 тыс. руб. при плане 243302,2 тыс. руб., или на 104,9% к годовым назначениям.

В сравнении с 2022 годом поступления налоговых и неналоговых платежей в 2023 году снизилось на 4316,8 тыс. руб.

Рост собственных доходов произошел, в основном, по следующим доходным источникам: НДФЛ, акцизы, налоги на имущество, штрафные санкции.

Доля НДФЛ в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в 2023 году составила 68,9%. За 2023 год объем НДФЛ составил 175840,5 тыс. руб., что на 4135,4 тыс. руб. выше показателя 2022 года. По данным пояснительной записки, рост НДФЛ произошел в основном в связи с увеличением фонда заработной платы, а также легализации «теневой» части заработной платы.

Снижение доходов произошло, в основном, по налогам на совокупный доход. Доходы с налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2023 год уменьшились на 11257,3 тыс. руб. по сравнению с

аналогичным показателем 2022 года. На это повлияло, по данным пояснительной записки, ухудшение экономической ситуации на рынке сбыта лесной продукции.

Как показывает приведенный анализ, утвержденные бюджетные назначения по доходам, по сравнению с первоначальным решением о бюджете, увеличились на 227229,9 тыс. руб., что на 26,4% больше первоначальных бюджетных ассигнований. Причиной такого значительного изменения является как увеличение поступлений бюджетных средств от других бюджетов.

Динамика доходов за 2019-2023 гг.

Таблица № 2

Наименование доходов	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Собственные доходы	180,5	185,3	207,1	243,5	255,1
Безвозмездные поступления	380,0	458,9	415,8	535,7	815,8
ИТОГО	560,5	644,2	622,9	779,2	1070,9

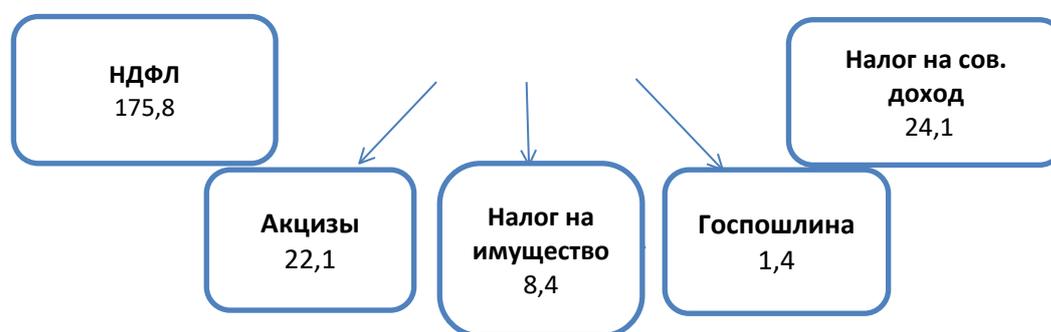
Как видно из таблицы, наблюдается положительная динамика в бюджете округа как по собственным доходам, так и безвозмездным поступлениям, за исключением 2021 года, когда происходило снижение безвозмездных поступлений. Рост доходов в 2023 году, в сравнении с 2022 годом, составил 291,7 млн. руб., или 137,4%, в т.ч.: собственные доходы – 11,6 млн. руб., или на 104,7%, безвозмездные поступления выросли на 280,1 тыс. руб., или на 152,3%.

В структуре собственных доходов бюджета округа за 2023 год налоговые доходы составляют 90,9 %.

Структура налоговых доходов в бюджете округа в 2023 г.

Рисунок 1.

Млн. руб.



Поступление налоговых доходов в бюджете округа за отчетный период составило 230,4 млн. рублей, или 102,6 % от уточненных бюджетных назначений.

Основной объём поступлений налоговых доходов в бюджет округа в 2023 году (76,3%), сформирован за счёт налога на доходы физических лиц, размер которого за отчетный период составил 175,8 млн. руб., что выше уровня предыдущего года на 7,6 млн. рублей, или на 4,5 %.

Второе место в структуре налоговых доходов бюджета округа 2023 года занимает налог на совокупный доход (10,5%), в суммовом выражении – 24,1 млн. руб., что меньше объема аналогичного дохода предыдущего финансового года на 13,6 млн. руб., или на 36,1%.

Третьим по значимости в структуре налоговых доходов бюджета округа за 2023 год являются поступления по подакцизным товарам – 22,1 млн. руб., увеличение показателя предыдущего периода составило 2,2 млн. руб., или 111,0%.

Неналоговые доходы занимают в структуре собственных поступлений бюджета округа 9,1%, исполнение за отчетный период составило 23,3 млн. руб., что на 7,6 млн. руб. больше аналогичного показателя предыдущего отчетного года.

Структура неналоговых доходов бюджета округа в 2023 г.

Рисунок 2.

Тыс. руб.



Неналоговые доходы бюджета округа исполнены на 133,4% от уточненного плана, или в сумме 23342,1 тыс. руб.

Первое место по объему неналоговых доходов (69,9%) занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба, которые составили в отчетном году 16321,9 тыс. руб., что больше уровня прошлого года на 8219,4 тыс. руб. Исполнение уточненных бюджетных назначений составило 152,8%.

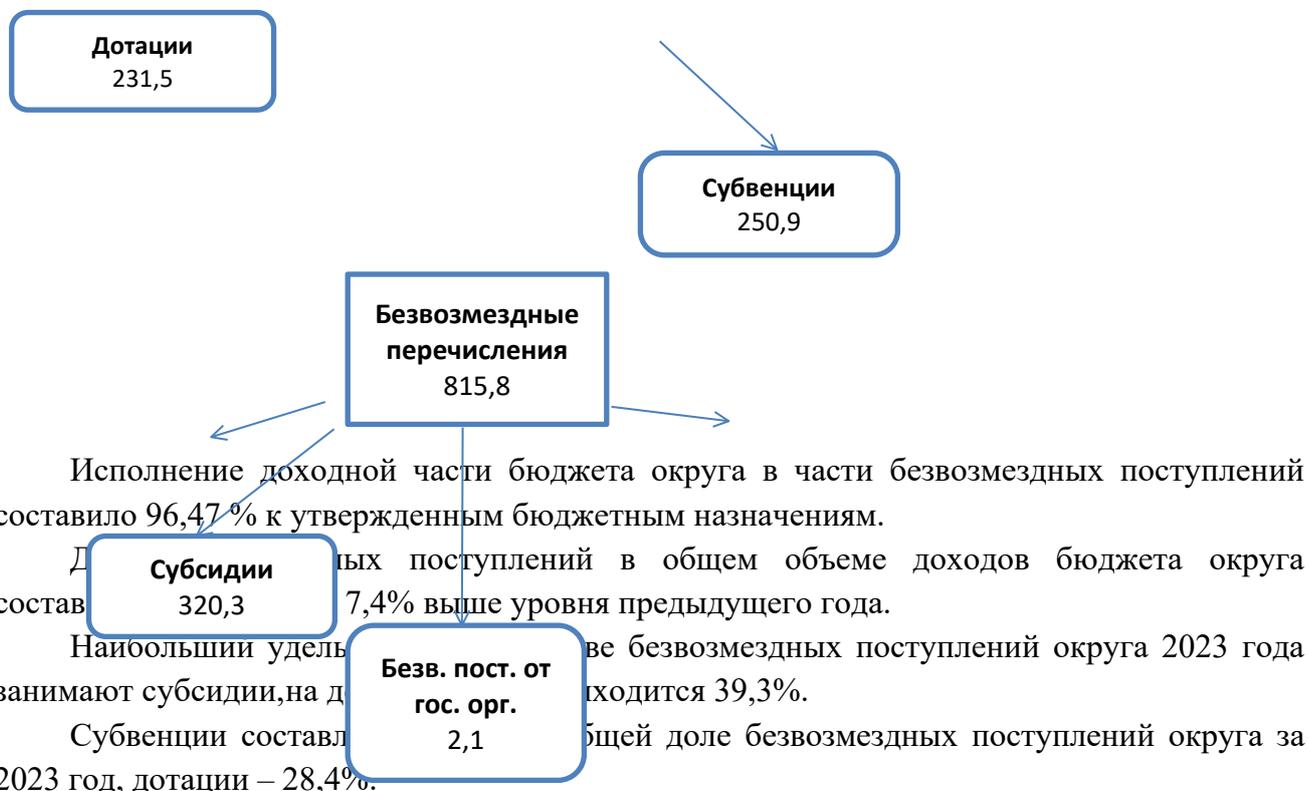
Второе место (25,2%) занимают доходы от использования имущества – 5881,4 тыс. руб., рост за отчетный год составил 259,9 тыс. руб. Исполнение бюджетных назначений от плановых составило 103,4%.

На третьем месте (3,9%) стоят доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 924,2 тыс. руб., что на 636,1 тыс. руб. меньше показателя предыдущего отчетного года. Исполнение доходов составило 101,6% от плана. Основная доля приходится на поступления от реализации земельных участков не разграниченной государственной собственности – 548,2 тыс. руб.

Общий объем безвозмездных поступлений в консолидированный бюджет округа в 2023 году составил 815,8 млн. рублей, что на 280,0 млн. руб. выше показателя предыдущего года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет округа в 2023 году

Рисунок 3.
Млн. руб.



Динамика безвозмездных поступлений за 2022-2023 гг.

Таблица № 3.

Наименование дохода	2021 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.	Абсолютное изменение (тыс. руб)	Изменения,%
Дотации	192167,40	231500,40	39333,00	120,5
Субсидии	101590,90	320256,00	218665,10	315,2
Субвенции	237878,70	250965,20	13086,50	105,5
Иные межбюджетные трансферты	2109,70	10115,40	8005,70	479,5
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1969,20	2140,40	171,20	108,7
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,00	938,10	938,10	0,0
Возврат прочих остатков субсидий	-7,70	-131,50	-123,80	1707,8
ИТОГО	535708,2	815784	280075,80	152,3

Дотации в динамике за отчетный год увеличились на 39333,0 тыс. руб., или на 20,5%.

Субсидии за 2023 год увеличились по сравнению с 2022 годом на 218665,1 тыс. руб., или в 3 раза.

Объем субвенций в бюджете округа вырос в 2023 году на 13086,5 тыс. руб., или на

5,5% в сравнении с аналогичным показателем 2022 года.

Сумма МБТ по сравнению с предыдущим годом повысилась за отчетный период на 8005,7 тыс. руб., или в 4 раза.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций выросли за отчетный год на 171,1 тыс. руб., или на 8,7%.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в 2023 году в бюджете округа составили 938,1 тыс. руб. в 2022 году поступления составили 0,0 руб.

Из средств бюджета округа в 2023 году был осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 131,5 тыс. руб., что на 123,8 тыс. руб. больше показателя предыдущего года.

Анализ доходной части бюджета округа за 2023 год показал, что показатели отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год отражены в пояснительной записке к отчету, разногласий не выявлено.

Исполнение расходной части Верховажского муниципального округа за 2023 год

В соответствии со статьей 65 Бюджетного Кодекса РФ формирование расходов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами органов местного самоуправления. Исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией Верховажского муниципального округа, организация исполнения возложена на Финансовое управление администрации округа в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

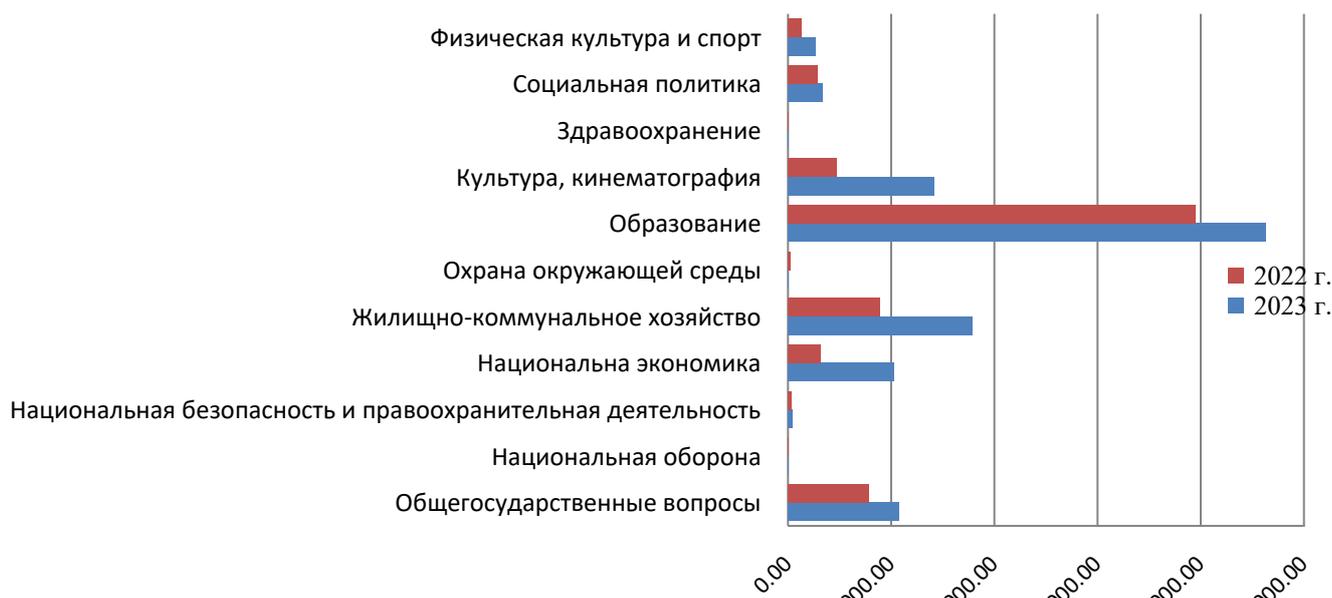
Исполнение расходов бюджета округа в 2023 году на основе реестра расходных обязательств Верховажского муниципального округа осуществляли 7 главных администраторов бюджетных средств:

- Администрация Верховажского муниципального округа Вологодской области;
- Представительное собрание Верховажского муниципального округа Вологодской области;
- Финансовое управление Верховажского муниципального округа Вологодской области;
- Контрольно-счетная комиссия Верховажского муниципального округа Вологодской области;
- Управление культуры и туризма Верховажского муниципального округа;
- Управление образования Верховажского муниципального округа;
- Управления по работе с территориями Верховажского муниципального округа Вологодской области.

Основные параметры расходов бюджета Верховажского муниципального округа по разделам, подразделам классификации расходов в 2023 году представлены в Приложении 2 к настоящему заключению.

Структура расходов бюджета округа в 2022-2023 г., тыс. руб.

Рисунок 4



Как видно из приведенной диаграммы, наибольший объем в структуре расходов бюджета округа за 2023 год, также, как и за предыдущий, 2022 год, занимают расходы по разделу «Образование», что составило в структуре 43,7% от всех расходов бюджета.

На втором месте в структуре расходов бюджета округа в 2023 году занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», объем которых составил 16,9% от общих расходов бюджета округа.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» занимают в структуре расходов бюджета 2023 года 13,4% от общих расходов бюджета.

Структура расходов бюджета округа за 2022-2023 годы по разделам и подразделам

Таблица № 4

тыс. руб.

Наименование показателя	раздел	подраздел	Исполнено за 2022 год	2023 год			Отклонение кассового исполнения		
				утверждено в первон. ред.	уточнение от 25.12.2023 г.	исполнено	к факту 2022 года	к первон. бюджету	к уточн. плану
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	00	78528,8	106197,7	107383,0	107382,5	28853,7	1184,8	-0,50
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципальных образований	01	02	1682,9	2099,8	2471,2	2471,2	788,3	371,4	0,00

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1628,8	1962	2165,7	2165,7	536,9	203,7	0,00
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	36675,3	63657,7	62009,8	62009,8	25334,5	-1647,9	0,00
Судебная система	01	05	17,1	0,5	0,5	0	-17,1	-0,5	-0,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	7813,6	9051,1	9830,4	9830,4	2016,8	779,3	0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	3275,8	0	0	0	-3275,80	0	0
Резервные фонды	01	11	0	200	0	0	0	-200,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	27435,3	29226,6	30905,4	30905,4	3470,10	1678,80	0,00
Национальная оборона	02	00	0	665	665	665	665,00	0,00	0,00
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	0	665	665	665	665,00	0,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	3461	3649	4054,5	4054,5	593,50	405,50	0,00
Гражданская оборона	03	09	2653,4	2341,8	2035,5	2035,5	-617,90	-306,30	0,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	0	993,3	1555,8	1555,8	1555,80	562,50	0,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительно	03	14	807,6	313,9	463,2	463,2	-344,40	149,30	0,00

й деятельности										
Национальная экономика	04	00	31791,1	27699,9	103047,4	102999,4	71208,30	75299,50	-48,00	
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	2495,1	2669,2	2507,8	2507,8	12,70	-161,40	0,00	
Транспорт	04	08	2195,1	1258,7	11128,6	11116,6	8921,50	9857,90	-12,00	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	25458,0	20937,2	84914,8	84914,8	59456,80	63977,60	0,00	
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1642,9	2834,8	4496,2	4460,2	2817,30	1625,40	-36,00	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	97512,1	147661,1	197164,1	178953,2	81441,10	31292,10	-18210,9	
Жилищное хозяйство	05	01	24484,5	76026,9	83741,8	66499,0	42014,50	-9527,90	-17242,8	
Коммунальное хозяйство	05	02	67912,5	45038,3	61064,2	60796,8	-7115,70	15758,50	-267,4	
Благоустройство	05	03	1633,9	23002,3	48083,9	47383,2	45749,30	24380,90	-700,7	
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	3481,2	3593,6	4274,2	4274,2	793,00	680,60	0,00	
Охрана окружающей среды	06	00	11220	7716,5	9344,3	452,6	-10767,4	-7263,9	-8891,7	
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	10763,6	7216,5	8891,7	0,0	-10763,6	-7216,5	-8891,7	
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	456,4	500	452,6	452,6	-3,80	-47,4	0,00	
Образование	07	00	395532,6	410729,1	463483,6	463086,9	67554,3	52357,8	-396,70	
Дошкольное образование	07	01	102108,8	105807,3	104886,2	104886,2	2777,4	-921,1	0,00	
Общее образование	07	02	230291,1	240166,9	286440,8	286338,9	56047,8	46172,0	-101,90	
Дополнительное образование детей	07	03	32702,0	32806,8	38206,2	38206,2	5504,2	5399,4	0,00	
Молодежная политика	07	07	943,2	1033,0	1132,7	1132,7	189,5	99,7	0,00	
Другие вопросы в области образования	07	09	29487,5	30915,1	32817,7	32522,9	3035,4	1607,8	-294,80	
Культура, кинематография	08	00	46877,3	114202,4	142124,5	141486,6	94609,3	27284,2	-637,90	
Культура	08	01	39005,8	101126,1	128988,5	128350,6	89344,8	27224,5	-637,90	
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	7871,5	13076,3	13136,0	13136,0	5264,50	59,7	0,00	
Здравоохранение	09	00	231,6	231,6	111,6	55,8	-175,80	-175,8	-55,80	
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	09	07	231,6	231,6	111,6	55,8	-175,80	-175,8	-55,80	
Социальная политика	10	00	29035,4	18317,8	36160,2	33772,9	4737,50	15455,1	-2387,3	
Пенсионное обеспечение	10	01	1389,3	3868,5	3434	3434	2044,70	-434,50	0,00	
Социальное обеспечение	10	03	23752,4	13951,8	32228,7	29841,4	6089,00	15889,6	-2387,3	

населения									
Охрана семьи и детства	10	04	3415,3	0	0,0	0,0	-3415,30	0,00	0,00
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	478,4	497,5	497,5	497,5	19,10	0,00	0,00
Физическая культура и спорт	11	00	13296,1	24640,9	26675,0	26675,0	13378,90	2034,1	0,0
Массовый спорт	11	02	13296,1	24640,9	26675,0	26675,0	13378,90	2034,10	0,00
Межбюджетные трансферты	14	00	79940,9	0,0	0,0	0,0	-79940,90	0,00	0,00
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	10773,8	0,0	0,0	0,0	-10773,80	0,00	0,00
Иные дотации	14	02	69167,1	0,0	0,0	0,0	-69167,10	0,00	0,00
ИТОГО РАСХОДОВ			787426,9	861711,0	1090213,2	1059584,4	272157,5	197873,4	-30628,8

Как видно из приведенной таблицы, в 2023 году наблюдается рост расходов бюджета округа в сравнении с показателями предыдущего отчетного периода, который составил 272157,5 тыс. руб., или 134,6%.

По девяти разделам бюджета округа наблюдается положительная динамика, по двум – отрицательная.

Отмечается значительный рост расходов по разделу «Национальная экономика», объем которых в сравнении с аналогичным показателем 2022 года вырос в 3,24 раза и составил 102999,5 тыс. руб. и по разделу «Культура, кинематография», расходы которого увеличились в 3 раза и составили 141486,7 тыс. руб.

Также произошел рост кассовых расходов более, чем в 2 раза, по следующим разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Физическая культура и спорт».

Снижение кассовых расходов бюджета округа за отчетный год произошло по следующим разделам: «Охрана окружающей среды» на 1600,7 тыс. руб., или на 78,0% и «Здравоохранение» на 175,8 тыс. руб., или на 75,9%.

Расходная часть бюджета округа, с учетом изменений, планируется с увеличением, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, на 228502,2 тыс. руб., или на 26,5 %. Увеличение расходной части бюджета было обусловлено увеличением объема доходов в соответствии с их целевым характером и возникновением в связи этим новых или увеличения принятых расходных обязательств округа.

Изменения бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи осуществлялось в соответствии со статьей 232 БК РФ.

Изменение планируемых назначений затронуло 10 разделов из одиннадцати. В абсолютном значении утвержденные бюджетные назначения в окончательном варианте составили 1090213,2 тыс. руб.

Согласно проекта отчета об исполнении бюджета округа, исполнение по году к уточненным бюджетным назначениям составило по расходам 1059584,4 тыс. руб., что составило 97,2% от утвержденных назначений.

Сумма неисполненных назначений составила 30628,8 тыс. руб., в т.ч. в разрезе по разделам и подразделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» в объеме 0,5 тыс. руб., что составляет 0,01% от утвержденных бюджетных ассигнований. Не исполнены назначения по подразделу 0107 «Судебная система»;

- 0400 «Национальная экономика» в сумме 47,9 тыс. руб., или 0,05%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 18210,8 тыс. руб., или 9,2 % к утвержденным назначениям. Неисполнение утвержденных назначений связано с экономией при проведении конкурсных процедур и заключенным 2-хголичным контрактом.

- 0600 «Охрана окружающей среды» в сумме 8891,7 тыс. руб., или 95,1% от утвержденных назначений в связи с неисполненным контрактом;

- 0700 «Образование» в объеме 396,7 тыс. руб., что составило 0,09% от принятых бюджетных обязательств. Неисполненные обязательства произошли по подразделу 0702 «Общее образование» на сумму 101,9 тыс. руб. и по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на сумму 294,8 тыс. руб.;

- 0800 «Культура, кинематография» на сумму 637,8 тыс. руб., или 0,45% от принятых обязательств;

- 0900 «Здравоохранение» в размере 55,8 тыс. руб., или 50,0% от плана;

- 1000 «Социальная политика» в сумме 2387,6 тыс. руб., что составило 6,6% от принятых бюджетных обязательств. Неисполненные обязательства произошли по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения».

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Кассовые расходы по данному разделу утверждены в сумме 107383,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 107382,5 тыс. руб., что составило 100,0% исполнение. В структуре всех исполненных расходов округа за 2023 год расходы составили 11,4%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы на содержание главы Верховажского муниципального округа в сумме 2471,2 тыс. рублей, что на 788,3 тыс. рублей выше аналогичного показателя за 2022 год. Из общей суммы расходов средства федерального бюджета, предоставленного району в виде иного МБТ на поощрение главы муниципального округа за достижение показателей, составили 50,4 тыс. руб. Исполнение годовых назначений составило по подразделу 100,0%.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» отражены расходы на содержание руководителя представительного собрания района и функционирование представительного органа в сумме 2165,7 тыс. руб., что на 536,9 тыс. рублей больше аналогичного показателя 2022 года. Средства иного МБТ, предоставленного из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти, составили 38,2 тыс. руб. Исполнение составило 100,0 %.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на содержание администрации округа в сумме 62009,8 тыс. руб., что выше показателя 2022 года на 25334,5 тыс. руб., или

на 69,1%. В общей сумме расходов отражены суммы за счет средств субвенций из областного бюджета на передаваемые полномочия в сферах:

- архивного дела – 323,2 тыс. руб. рост показателя 2022 года составил 1,1 тыс. руб.;
- охраны окружающей среды – 196,0 тыс. руб., рост расходов составил 7,5 тыс. руб.;
- административных отношений – 1066,1 тыс. руб., рост кассовых расходов составил 34,0 тыс. руб.

Также по подразделу отражены средства иного МБТ из федерального бюджета, предоставленного за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в сумме 840,1 тыс. руб., или на 340,1 тыс. руб. выше аналогичного показателя 2022 года.

Исполнение по подразделу составило 100,0% от годовых назначений.

По подразделу 0105 «Судебная система» в 2023 году утверждены расходы федерального бюджета в сумме 0,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования были не востребованы и кассовые расходы не осуществлялись.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового - бюджетного) надзора» отражены расходы на обеспечение деятельности Финансового управления администрации округа и Контрольно-счетной комиссии округа в сумме 9830,4 тыс. рублей, рост величины расходов составил к уровню 2022 года 2016,8 тыс. руб., или 25,8%. Расходы на содержание Финансового управления производились в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы» в сумме 8999,4 тыс. руб., из них за счет средств иного межбюджетного трансферта, предоставленного из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти на поощрение муниципальных служащих – 178,4 тыс. руб.

Расходы на содержание Контрольно-счетной комиссии составили 830,9 тыс. руб., из них за счет средств иного межбюджетного трансферта – 28,9 тыс. руб. Исполнение годовых назначений составило 100,0%.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» утверждены и исполнены в бюджете округа расходы в сумме 30905,4 тыс. руб., что выше уровня 2022 года на 3470,1 тыс. руб. По данному подразделу отражены средства:

- субвенции областного бюджета на содержание МКУ «Многофункциональный центр» по осуществлению отдельных государственных полномочий на предоставление государственных и муниципальных услуг в сумме 3342,8 тыс. руб. в рамках муниципальной программы "Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы";

- по муниципальной программе "Старшее поколение» на 2023-2028 годы на территории Верховажского муниципального округа" в сумме 950,2 тыс. руб., в т.ч. на проведение мероприятий для ветеранов района в сумме 320,0 тыс. руб. и на предоставление субсидий некоммерческим организациям (Совет ветеранов и общество инвалидов) в сумме 630,2 тыс. руб.;

- по муниципальной программе "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" в сумме 60,0 тыс. руб. на проведение мероприятий по профилактике правонарушений и преступлений на территории Верховажского муниципального округа;

- по муниципальной программе "Организация качественного и эффективного обслуживания муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Верховажского муниципального округа в 2023 -2028 годах" в сумме 2422,9 тыс. руб. на содержание МКУ «Центр по обеспечению деятельности Верховажского муниципального округа»;

- в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности Управления по работе с территориями Верховажского муниципального округа расходы на мероприятия, проведение праздников деревень в секторах в сумме 579,2 тыс. руб.;

- на мероприятия и представительские расходы, проводимые администрацией округа и Представительным Собранием округа – 1750,4 тыс. руб.

По отношению к 2022 году расходы по разделу увеличились на 28853,7 тыс. руб., или на 36,7 %.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Исполнение кассовых расходов округа исполнены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» из средств субвенции областного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету в размере 665,0 тыс. руб., что составило 100,0% годовых назначений. В структуре кассовых расходов округа за 2023 год расходы составили 0,06%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполненные кассовые расходы по разделу составили 4054,5 тыс. руб., что выше уровня предыдущего года на 593,5 тыс. руб. фактические расходы на национальную безопасность составили 3461,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов в бюджете по разделу составила по итогам отчетного года 0,45%.

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» в бюджете округа отражены средства по муниципальной программе "Развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" в сумме 2035,5 тыс. руб., что на 617,9 тыс. руб. меньше уровня предыдущего года и на 306,3 тыс. руб. меньше первоначально утвержденного объема. Расходы были направлены:

- на содержание ЕДДС округа в сумме 1864,8 тыс. руб., что больше показателя 2022 года на 187,0 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий по предупреждению последствий ЧС в сумме 170,7 тыс. руб., что меньше уровня предыдущего года на 804,9 тыс. руб.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены средства в рамках муниципальной программы "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" основного мероприятия «Предупреждение правонарушений и преступлений в общественных местах и на улицах с помощью технических средств, «Безопасный город» в сумме 463,2 тыс. руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета – 70,2 тыс. руб. на приобретение мобильного ограждения (фан-барьеров) и металлодетекторов, на установку и обслуживание камер видеонаблюдения.

В структуре расходов бюджета округа 2023 года расходы по разделу составили 0,4%.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу

назначены в сумме 103047,4 тыс. руб., исполнение составило 102999,4 тыс. руб., или 99,95%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы утверждены и исполнены в сумме 2507,8 тыс. руб., или на 12,7 тыс. руб. выше уровня 2022 года. Расходы были направлены на обеспечение деятельности Управления сельского хозяйства, в т.ч. за счет средств иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета в сумме 99,3 тыс. руб.

По подразделу 0408 «Транспорт» в бюджете округа отражены средства в рамках муниципальной программы "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального округа на период 2023-2028 годы" подпрограммы 2 «Транспортное обслуживание населения Верховажского муниципального округа» в сумме 11116,6 тыс. руб. при утвержденных назначениях 11128,6 тыс. руб., что составило 99,9% от плана.

В рамках основного мероприятия «Организация транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок» подпрограммы 2 исполнены расходы в сумме 2644,6 тыс. руб., из них за счет средств областного бюджета 1461,6 тыс. руб., что составило 100% от утвержденных назначений.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» утверждены средства в объеме 84914,8 тыс. руб. в рамках МП "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального округа на период 2023-2028 годы".

В рамках подпрограммы 1 «Содержание сети автомобильных дорог местного значения Верховажского муниципального округа» израсходовано бюджетных средств 18907,3 тыс. руб., или 100,0% от уточненного плана. Из них на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов направлено 5874,0 тыс. руб., в границах населенных пунктов – 7364,6 тыс. руб., в границах населенных пунктов в местах новой массовой жилищной застройки – 1537,9 тыс. руб., на аварийно-восстановительные работы автомобильных дорог местного значения – 4130,8 тыс. руб.

В рамках подпрограммы 3 «Развитие сети автомобильных дорог местного значения Верховажского муниципального округа» израсходовано 66007,5 тыс. руб., или 100,0% от назначенных ассигнований. Из общей суммы средств 63000,00 тыс. руб. были выделены из средств областного бюджета в рамках Град. Совета при Губернаторе области. На данные средства произведен ремонт наиболее разрушенных улиц в с. Верховажье

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» утверждены расходы в сумме 4496,2 тыс. руб., исполнены в сумме 4460,2 тыс. руб., или на 99,2%, что на 2817,3 тыс. руб. больше уровня прошлого года, или в 2,7 раза. Средства подраздела были направлены:

- на комплексные кадастровые работы в рамках МП "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" в сумме 1123,0 тыс. руб., в т.ч. за счет средств субсидии федерального и областного бюджета на сумму 215,3 тыс. руб.;

- на поддержку малого предпринимательства в округе в рамках МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" в сумме 3337,2 тыс. руб.

По отношению к 2022 году расходы по разделу увеличились на 71208,4 тыс. руб., или в 3,2 раза.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы по разделу составили 147661,1 тыс. руб. В результате внесенных изменений течение 2023 года назначенная сумма бюджетных ассигнований по расходам составила 197164,1 тыс. руб. Фактическое исполнение по разделу составило 178953,2 тыс. руб., или 90,8% к утвержденным назначениям. В структуре общего объема расходов бюджета округа расходы составили 12,9%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в объеме 66499,0 тыс. руб. при утвержденных назначениях 83741,8 тыс. руб., что составило 79,4%. Расходы были направлены:

- на реализацию муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 30521,1 тыс. руб. при утвержденных назначениях 30904,9 тыс. руб. Неисполненные назначения составили 383,8 тыс. руб. Средства были направлены на продолжение ремонта муниципальных квартир, зданий и жилых помещений муниципального общежития; капитальный ремонт помещений для молодых специалистов; капитальный ремонт общежития для студентов Тотемского политехнического колледжа; снос аварийного дома;

- на реализацию муниципальной программы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 35977,9 тыс. руб. при утвержденных назначениях 52836,9 тыс. руб. Исполнение составило 68,1%. Средства были направлены на приобретение 12 жилых помещений общей площадью 373,8м² для переселения граждан из аварийного жилого фонда.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы утверждены в сумме 61064,2 тыс. руб., исполнены в сумме 60796,8 тыс. руб., или на 99,6%. В сравнении с уровнем прошлого года расходы снизились на 7115,7 тыс. руб., или на 10,5%.

Расходы по подразделу были направлены на реализацию:

- муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 60794,3 тыс. руб.;

- муниципальной программы "Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в размере 2,5 тыс. руб..

На данные средства произведен ремонт котельных округа, приобретение котла в котельную, выполнены пуско-наладочные и монтажные работы блочно-модульной котельной в д. Сметанино, аварийно-восстановительные работы по водопроводам на территориях округа, строительство нового водопровода в с. Чушевицы техническое обслуживание котельных и др. Бюджетные инвестиции в капитальные вложения исполнены в размере 1728,3 тыс. руб. и направлены на устройство фундамента здания блочно-модульной котельной в д. Сметанино и подключение ее к сетям, проведено устройство водопровода и канализации ФАПа в д. Куколовка. Произведены расходы на предпроектные работы по объекту строительства очистных сооружений сточных вод в с. Верховажье на сумму 580,0 тыс. руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» утверждены расходы в объеме 48083,9 тыс.

руб., исполнены в сумме 47383,2 тыс. руб., что выше факта прошлого года на 45749,3 тыс. руб., или в 29 раз.

Средства по данному подразделу были направлены на реализацию 2-х муниципальных программ:

- "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 36022,2 тыс. руб.;

- "Формирование комфортной городской среды на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в сумме 12061,9 тыс. руб.

Значительный рост расходов по данному подразделу произошел в связи с преобразованием поселений в округ.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» утверждены и исполнены расходы в сумме 4274,2 тыс. руб. на содержание аппарата МКУ «Служба заказчика».

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы по разделу составили 7716,5 тыс. руб. В течение года плановые назначения увеличились до размера 9344,3 тыс. руб. По данным проекта отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, исполнение по разделу составит 452,6 тыс. руб., или 4,8% от утвержденных назначений, в структуре расходов бюджета округа расходы по разделу составляют 0,04%.

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» уточненные расходы составили 8891,7 тыс. руб., исполнение составило 0,0 руб.,

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы утверждены и исполнены в размере 452,6 тыс. руб.

По данному подразделу отражены расходы:

- на реализацию МП "Формирование комфортной городской среды на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" на природоохранные мероприятия.

Раздел 0700 «Образование»

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу составили 395532,6 тыс. руб. В результате внесения корректировок в бюджет округа в течение года, сумма плановых назначений увеличилась на 52357,8 тыс. руб. и составила 463483,6 тыс. руб. Исполнение составило 463086,9 тыс. руб., или 99,9% от утвержденных назначений. Расходы по данному разделу занимают в бюджете наибольшую долю, по итогам 2023 года объем составил 43,7% в структуре всех расходов бюджета округа.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы назначены и исполнены в размере 104886,2 тыс. руб.

По данному подразделу отражены расходы на реализацию мероприятий:

- подпрограммы "Развитие дошкольного образования" в рамках МП "Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы":

- на реализацию основного мероприятия "Предоставление общедоступного, качественного, бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях" в сумме 104519,5 тыс. руб. в т.ч. за счет средств субвенции из областного бюджета в размере 73310,4 тыс. руб.;

- на реализацию основного мероприятия "Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях" в сумме 104519,5 тыс. руб. в т.ч. за счет средств субвенции из областного бюджета в размере 73310,4 тыс. руб.;

- МП "Содействия занятости населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы":

- "Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время" в рамках в сумме 27,4 тыс. руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 286338,9 тыс. руб. при утвержденном плане 286440,8 тыс. руб., что составило 99,9%.

Средства по разделу направлялись на предоставление субсидий образовательным учреждениям для содержания данных учреждений, обеспечение проведения общеобразовательного процесса, обеспечение питанием обучающихся. В рамках Град. Совета при Губернаторе области выделено бюджетных средств в размере 9421,7 тыс. руб. на ремонт здания Нижнекулойской средней школы, в том числе субсидия области – 9233,3 тыс. руб. Субсидии на иные цели школам округа из местного бюджета составили 10551,8 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Содействие созданию в Верховажском муниципальном округе новых мест в общеобразовательных организациях» в рамках Град. Совета выделены средства на реконструкцию МБОУ «Верховская школа» в сумме 23224,7 тыс. руб. Исполнение составило 100,0%.

На организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет были израсходованы средства бюджета округа в рамках муниципальной программы «Содействие занятости населения Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы» в объеме 125,1 тыс. руб.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» назначены и исполнены расходы в размере 38206,2 тыс. руб., исполнение составило 100,0%, рост расходов уровня прошлого года составил 5504,2 тыс. руб.

По подразделу отражены расходы на перечисление субсидий образовательным учреждениям на дополнительное образование детей, ремонтные работы спального корпуса лагеря «Дружба», проведение различных мероприятий для детей, включая мероприятия военно-патриотического, правового и нравственного воспитания молодежи.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» произведены средства на молодежную политику и оздоровление детей в объеме 1132,7 тыс. руб., или 100,0% от плана.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены расходы на сумму 32522,9 тыс. руб., или на 99,1% к плану. Расходы были направлены на содержание аппарата управления образования округа, проведение иных мероприятий в области образования, в т. ч. на приобретение услуг логистического центра на поставку продовольственных товаров для образовательных организаций, а также на закупку компьютерного, лабораторного оборудования, цифровой лаборатории. На выплаты младшему обслуживающему персоналу учреждений образования направлено средств в объеме 26057,3 тыс. руб.

По отношению к 2022 году расходы по разделу увеличились на 67554,3 тыс. руб., или на 17,1 %.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы по разделу составили 114202,4 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет округа в течение 2023 года, сумма уточненных расходов по разделу составила в сумме 142124,5 тыс. руб. исполнение составило 141486,6 тыс. руб., или 99,6%. Расходы по данному разделу занимают в структуре расходов бюджета округа 13,4%.

По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены в размере 128350,6 тыс. руб., или 99,5% от плановых назначений. Средства были направлены на исполнение муниципального задания бюджетными учреждениями культуры округа, ремонт, приобретение материальных ценностей и иные цели.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» назначены и исполнены расходы в размере 13136,0 тыс. руб. Средства были направлены на содержание аппарата управления в сфере культуры округа в сумме 2186,6 тыс. руб. и выплаты младшему обслуживающему персоналу учреждений культуры в сумме 10949,4 тыс. руб. в рамках муниципальных программ. Средства федерального бюджета составили 34,6 тыс. руб.

По отношению к 2022 году расходы по разделу увеличились на 94609,3 тыс. руб., или в 2 раза. Резкий рост расходов объясняется в пояснительной записке проведением реорганизационных мероприятий в сельских поселениях и присоединением в связи с этим сельских домов культуры в районный дом культуры.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Подраздел 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы по разделу были предусмотрены в сумме 231,6 тыс. руб. В связи с внесением изменений в плановые назначения в течение года расходы снизились до 111,6 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год, фактические расходы составили 55,8 тыс. руб., или 50,0% от утвержденных показателей. Средства раздела были направлены на осуществление полномочий по отлову, транспортировке, содержанию, вакцинации, стерилизации бездомных животных в границах населенных пунктов на территории округа.

По отношению к 2022 году расходы за год по разделу снизились на 175,8 тыс. руб.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Первоначально утвержденным бюджетом расходы по разделу составляли 18317,8 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет округа в течение года, сумма бюджетных назначений на социальную политику составила 36160,2 тыс. руб. (рост почти в 2 раза). Согласно данным отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, фактические расходы на социальную политику составили 33772,9 тыс. руб. или 93,4% от утвержденных показателей.

Рост показателя прошлого года составил 4737,5 тыс. руб., или 116,3%.

В структуре общих расходов бюджета округа 2023 года расходы по разделу занимают 3,19%.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» запланированы и исполнены расходы в объеме 3434,0 тыс. руб. на доплаты к пенсиям бывшим муниципальным служащим.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» утверждены и исполнены расходы в размере 23752,4 тыс. руб. Средства направлялись на:

- улучшение жилищных условий граждан 3-м семьям, проживающих в сельской местности в сумме 7082,3 тыс. руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 1275,0 тыс. руб., областного бюджета – 5453,2 тыс. руб.;

- поддержку детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях из многодетных семей в части предоставления денежных выплат на проезд и приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы в размере 2819,7 тыс. руб.;

- выплату ежемесячной денежной компенсации отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности в сумме 543,5 тыс. руб. в рамках МП;

- выплату стипендий студентам, поступившим в ВУЗы и заключившим целевой договор с округом в сумме 123,5 тыс. руб.;

- предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей 15-и семьям на сумму 2787,6 тыс. руб.;

- возмещение найма жилья медицинским молодым специалистам и педагогическим работникам в сумме 268,5 тыс. руб.;

- единовременные выплаты гражданам, заключившим контракт на прохождение воинской службы в размере 10115,3 тыс. руб.;

- выплату из резервного фонда администрации района гражданам, пострадавшим от пожаров на возмещение утраченного имущества в размере 82,5 тыс. руб.;

- выплату ежемесячной денежной компенсации отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности в сумме 760,6 тыс. руб. в рамках непрограммных расходов;

- приобретение квартиры вдове ветерана ВОВ на сумму 2671,7 тыс. руб.

По подразделу 0106 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнены расходы в рамках муниципальной программы «"Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" в размере 497,5 тыс. руб., что составило 100,0% от плановых назначений.

По отношению к 2022 году расходы по разделу увеличились на 16,3%.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Согласно первоначально утвержденному бюджету округа на 2023 год, расходы по разделу составили 24640,9 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет округа в течение года сумма утвержденных ассигнований составила 26675,0 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, фактические расходы по данному разделу составили 26675,0 тыс. руб., или 100% от планируемых назначений. В сравнении с уровнем 2022 года, расходы по разделу увеличились на 13378,9 тыс. руб., или в 2 раза.

Средства раздела направлялись на реализацию следующих мероприятий:

- организация и проведение спортивных мероприятий в рамках муниципальных программ на сумму 1819,2 тыс. руб.,

- проведение спортивно-патриотических мероприятий среди детей и молодежи в размере 200,0 тыс. руб. (средства перечислены АНО «Спортивно-патриотический клуб «Ратник»;

- приобретение тренажеров на спортивную площадку в п. Каменка в сумме 500,0 тыс.

руб.;

- ограждение спортивной площадки в п. Макарьево – 130,0 тыс. руб.;
- выполнение муниципального задания МБУ «Спорт», а также на организацию и проведение на территории округа организованных занятий граждан физической культурой в сумме 16751,9 тыс. руб.;
- выполнение муниципального задания МБУ «Верховажская спортивная школа им. А.Н. Алябьева» в сумме 4101,9 тыс. руб.;
- иные цели бюджетным учреждениям спорта в размере 1890,8 тыс. руб.;
- оплата младшему обслуживающему персоналу учреждений спорта в сумме 1281,2 тыс. руб.

Таким образом, исполнение бюджета округа в 2023 году в целом по расходам по всем разделам функциональной классификации осуществлено в пределах утвержденных назначений, общее исполнение составило 97,19 процентов.

Большинство статей расходов бюджета округа в 2023 году, с учетом всех внесенных в него изменений, исполнено более, чем на 99,0%.

Все произведенные кассовые расходы бюджетных средств осуществлялись в пределах предусмотренных бюджетных назначений и предельных объемов финансирования.

Из анализа структуры расходов бюджета округа можно заметить, что наиболее значительную долю расходов в текущем году составили расходы социальной направленности, из которых приходится на:

- «Образование» - 463086,9 тыс. руб. или 43,7%,
- «Культуру» - 141486,7 тыс. руб. или 13,4%,
- «Здравоохранение» - 55,8 тыс. руб., или 0,01%,
- «Социальную политику – 33772,6 тыс. руб. или 3,1%;
- «Физическую культуру и спорт» - 26675,0 тыс. руб. или 2,5%.

Всего на социальную сферу расходы в 2023 году составили 665077,0 тыс. руб., что составляет 62,8 % от общего объема расходов, что указывает на социальную направленность расходной части бюджета округа. В сравнении с предыдущим отчетным периодом расходы выросли на 180354,8 тыс. руб., или на 37,2 %.

Представленный проект отчета об исполнении бюджета по доходам и расходам соответствует данным годового отчета формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета». Показатели отчета нашли свое отражение в пояснительной записке к отчету.

Как показывает анализ, наибольшее увеличение кассовых расходов в суммовом выражении произошло по разделу «Образование» - на 463086,9 тыс. руб. по сравнению с предыдущим отчетным финансовым годом.

Анализ муниципальных программ Верховажского муниципального округа

Согласно Решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа № 84 от 08.12.2022 г. «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», приложением № 7 предусмотрена реализация 19 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования в

2023 году на их реализацию первоначально утверждены в объеме 857745,8 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета в течение года были внесены изменения в бюджетные ассигнования по муниципальным программам, в итоге бюджетные назначения по ним составили 1081470,6 тыс. руб., рост составил 223724,8 тыс. руб., или 126,1%. Исполнение по программным расходам бюджета составило 1053047,9 тыс. руб., или 97,4%. В общем объеме исполненных расходов бюджета округа за 2023 год удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 99,38%.

Названия муниципальных программ в приложении 6 к проекту Решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год» соответствует перечню муниципальных программ, утвержденному постановлением администрации Верховажского муниципального района от 24.11.2022 г. № 909 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Верховажского муниципального округа Вологодской области».

Анализ исполнения муниципальных программ округа за 2023 год

Таблица № 5

тыс. руб.

№ п/п	Программа	Предусмотрено первоначально НПА об утверждении и МП	Уточненные бюджетные назначения	Отклонение от первоначального плана назначений	Исполнено	Отклонение от уточненных бюджетных назначений	% исполнения
1	«Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	376981,9	425703,1	48721,2	425125,2	-577,9	99,9
2	«Сохранение и развитие культурного потенциала Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы»	114439,4	145707,3	31267,9	145069,4	-637,9	99,6
3	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	70481,4	132262,8	61781,4	130910,9	-1351,9	99,0
4	«Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	85692,3	85280,5	-411,8	85224,2	-56,3	99,9
5	«Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 года»	2742,6	3910,6	1168,0	3910,6	0,0	100,0
6	«Содействие занятости населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы»	270	298,4	28,4	298,4	0,0	100,0

7	«Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	272	92,5	-179,5	92,5	0,0	100,0
8	«Комплексное развитие сельских территорий Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы »	5252,6	7082,3	1829,7	7082,3	0,0	100,0
9	«Обеспечение жильем молодых семей в Верховажском муниципальном округе Вологодской области на 2023 - 2028 годы»	1642,7	2504,9	862,2	2504,9	0,0	100,0
10	«Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на период 2023-2028 годы»	22195,9	96043,4	73847,5	96031,4	-12,0	100,0
11	"Развитие физической культуры и спорта в Верховажском муниципальном округе Вологодской области на 2023 - 2028 годы"	22502,5	25113,8	2611,3	25113,8	0,0	100,0
12	«Развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	3335,1	13706,7	10371,6	13706,7	0,0	100,0
13	«Молодежь Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	249	348,8	99,8	348,8	0,0	100,0
14	«Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	2189,1	2338,2	149,1	2338,2	0,0	100,0
15	«Старшее поколение на 2023-2028 годы на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области»	950,2	950,2	0,0	950,2	0,0	100,0
16	«Формирование комфортной городской среды Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	10505,5	21406,2	10900,7	12514,5	-8891,7	58,5
17	«Организация качественного и эффективного обслуживания муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Верховажского муниципального округа Вологодской области в 2023 - 2028 годах»	61982,8	62510,8	528,0	62510,8	0,0	100,0

18	«Развитие малого и среднего предпринимательства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	1701,6	3373,2	1671,6	3337,2	-36,0	98,9
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы»	74359,2	52836,9	-21522,3	35977,9	-16859,0	68,1
	ИТОГО	857745,8	1081470,6	223724,8	1053047,9	-28422,7	97,4

Как видно из представленной таблицы, первоначально утвержденный объем по программным расходам бюджета округа на 2023 год был увеличен на 223724,8 тыс. руб., или на 26,0%.

Общее программное исполнение бюджета составило 1053047,9 тыс. руб., или 97,4% от уточненных бюджетных ассигнований.

Наиболее значительные расходы бюджета округа в 2023 году осуществлены на реализацию следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы» – 425125,2 тыс. руб., что составило в структуре 40,4 % от общего объема средств на реализацию муниципальных программ;

- МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы» - 145069,4 тыс. руб., или 13,8 % в общем объеме программных расходов бюджета округа;

- МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы» - 130910,9 тыс. руб., что составляет 12,4% от программной части расходов бюджета округа.

В рамках исполнения требования п.3 статьи 33 Положения о бюджетном процессе Верховажского муниципального округа и раздела 4 приложения № 2 к постановлению администрации района от 05.08.2016 г. № 334 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верховажского муниципального округа» к проекту отчета об исполнении бюджета округа представлен сводный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ по Верховажскому муниципальному округу за 2023 год.

В представленном отчете дана оценка по выполнению установленных целевых показателей (индикаторов).

Представленным отчетом отмечено следующее: при реализации муниципальных программ мероприятия выполнены в полном объеме, но плановые индикативные показатели достигнуты не по всем мероприятиям.

Отклонения от плана показателей объясняется в отчете неисполнением договорных обязательств по контракту, переносом исполнения обязательств на следующий год и экономией средств при закупочных процедурах.

Согласно рекомендаций управления экономического развития администрации округа ответственным исполнителям программ, одним из условий повышения эффективности реализации целевых программ является уточнение целевых показателей и индикаторов на

2024 год с учетом определенных объемов финансирования.

При анализе отчета о ходе реализации муниципальных программ по Верховажскому муниципальному округу за 2023 год, Контрольно-счетная комиссия выявила следующее:

- 1) формы приложений к отчету соответствуют порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верховажского муниципального округа;
- 2) суммы финансирования программ соответствуют показателям, утвержденным постановлениями администрации Верховажского муниципального округа и решению Представительного Собрания Верховажского муниципального округа № 118 от 25.12.2023 г. «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 года №84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» ;
- 3) уровень эффективности муниципальных программ в 2023 году, в основном, оценен как «средний», что говорит об эффективности муниципальных программ. Все муниципальные программы рекомендованы к дальнейшей реализации.

Анализ бюджетных инвестиций Верховажского муниципального округа

Привлечение инвесторов в округ - одно из приоритетных направлений деятельности органов местного самоуправления. Для привлечения инвестиционных влияний в экономику предусмотрено 24 промышленных инвестиционных площадок для развития малого и среднего бизнеса, имеющих необходимый начальный ресурсный капитал.

По статистическим данным, объем инвестиций в основной капитал за 9 месяцев 2023 год составил 97,2 млн. руб., или 48,6 % к уровню 2022 года.

Инвестиционные проекты реализуются по следующим направлениям:

- модернизация и техническое перевооружение агропромышленного комплекса;
- модернизация и техническое перевооружение в лесопромышленной сфере;
- модернизация и техническое перевооружение в сфере торговли и услуг.

По данным проекта отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, бюджетные инвестиции округа составили в 2023 году 161102,2 тыс. руб. при утвержденных ассигнованиях 178600,2 тыс. руб., что составило 90,2%. В отношении уровня прошлого года инвестиции увеличились на 120228,5 тыс. руб., или в 4,0 раза., что говорит об увеличении стоимости муниципального имущества, или об активном экономическом росте муниципального округа.

Анализ публичных нормативных обязательств Верховажского муниципального округа

Расходы на публичные нормативные социальные выплаты гражданам, запланированные первоначально в бюджете Верховажского муниципального округа на 2023 год, составили 8911,7 тыс. руб.

Решением Представительного Собрания от 25.12.2023 г. № 118 были внесены изменения в общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств путем увеличения общего объема до 19411,5 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета округа за 2023 год, публичные нормативные обязательства, согласно проекта отчета об исполнении бюджета, составили 19411,5 тыс. руб., или 100% к назначенным ассигнованиям. Рост аналогичного показателя прошлого года составил 7077,7 тыс. руб., или 157,4%.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ дебиторской задолженности

Согласно пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета формы 0503369, дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1 910 328 409,79 руб., в т.ч. просроченная 3799912,76 руб. Рост задолженности за отчетный год составил 845997120,69 руб., в т.ч. просроченной – 1753464,91 руб.

Дебиторская задолженность включает в себя:

- задолженность по операционной аренде на весь период аренды с бюджетным учреждением в сумме 322277,26 руб.;
- задолженность по операционной аренде на весь период аренды с юр. лицами в размере 2727236,49 руб.;
- задолженность по операционной аренде на весь период аренды с физическими лицами в размере 62600,04 руб.;
- задолженность по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами 47147776,56 руб. (из них просроченная 630049,65 руб.);
- задолженность населения за найм жилья – 1019281,06 руб., в т.ч. просроченная – 956685,29 руб.
- доходы будущих периодов по дотациям, субсидиям, субвенциям, иным МБТ 1721791439,46 тыс. руб.;
- доходы будущих периодов капитального характера по дотациям, субсидиям, субвенциям, иным МБТ 134172710,64 тыс. руб.;
- авансовый платеж по строительству социально-культурного центра в д. Сметанино – 16975611,61 руб.
- авансовые за переселение из аварийного жилья – 4905000,00 руб.
- страховые платежи в СФР – 3889781,7 руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается увеличение общего объема дебиторской задолженности на 845997,1 тыс. руб., в том числе просроченной задолженности на 1753,5 тыс. руб.

В пояснительной записке к годовой отчетности причины роста просроченной кредиторской задолженности отсутствуют.

Анализ кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 11027694,75 руб. Кредиторская задолженность по наиболее значительным суммам включает следующие направления расходов:

- текущая задолженность по расчетам за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные материалы 5574,9 тыс. руб., в т.ч. 4409,4 тыс. руб. – за строительство социально-культурного центра в д. Сметанино

- расчеты по налогам 3796,0 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода, согласно отчетности, не значится.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается значительное увеличение объема кредиторской задолженности на 10580,0 тыс. руб.

Оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования бюджета округа

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В соответствии со ст. 96 БК РФ изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года включаются в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 08.12.2022 г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит бюджета не предусматривался.

В состав исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа в 2023 году Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 25.12.2023 г. № 118 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» включено изменение остатка средств на счете по учёту средств бюджета в течение соответствующего финансового года – 1272,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета округа профицит на конец года составил 11306,4 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита (профицита) бюджета являлись:

- изменение остатков средств на счетах бюджета в размере 11362,3 тыс. руб.
- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета (возврат кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального района) в сумме 55,9 тыс. руб.

В сравнении с предыдущим отчетным финансовым годом при исполнении бюджета округа в 2023 году произошло увеличение профицита бюджета на 1665,0 тыс. руб.

Анализ долговых и гарантийных обязательств

Бюджетные кредиты, муниципальные гарантии в 2023 году округом не предоставлялись, муниципальные заимствования, кредиты не привлекались.

Установленные решением о бюджете верхний предел муниципального долга и предельный объем муниципального внутреннего долга округа в течение года не изменялись.

В бюджетной форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных кредитах консолидированного бюджета» отражены суммы по кредитам, предоставленные Верховажским муниципальным районом сельхозпредприятиям за прошлые годы, сумма задолженности на конец отчетного периода составила 0,0 руб.

При исполнении бюджета в течение года сумма по предоставленным кредитам за прошлые годы снизилась на сумму 55880,0 руб. по причине погашения задолженности сельхозпредприятием.

По состоянию на 01.01.2024 г. задолженности по муниципальному долгу Верховажского муниципального округа нет.

Анализ резервного фонда администрации Верховажского муниципального округа

В соответствии с п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и ст. 33 Положения о бюджетном процессе округа в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении районного бюджета приложена информация о расходовании средств резервного фонда за 2022 год.

Первоначальным решением о бюджете округа на 2023 год был утвержден объем резервного фонда администрации округа в размере 200,0 тыс. руб.

Согласно приказу Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (раздел 3) в случае принятия решений об использовании средств резервного фонда, вышеуказанные расходы подлежат отражению по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

В 2023 году, согласно представленному отчету об использовании средств Резервного фонда администрации Верховажского муниципального округа за 2023 год, за счет средств резервного фонда осуществлено расходов из бюджета округа на сумму 82,5 тыс. руб. на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим вследствие стихийных ситуаций (пожаров) по КБК 515 1003 7040000000 321 296. Использование средств резервного фонда соответствует направлениям расходов, определенных п.3.1 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Верховажского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Верховажского муниципального округа от 20 марта 2023 г. № 338.

В сравнении с 2022 годом объем резервного фонда, направленного из бюджета округа, увеличился на 37,5 тыс. руб., или на 83,3%.

Анализ доходов, полученных от использования муниципального имущества

В соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе округа, предоставлен отчет комитета по управлению имуществом администрации Верховажского муниципального округа о доходах, полученных от использования и реализации (приватизации) муниципального имущества по итогам 2023 года.

Согласно данных комитета по управлению имуществом, информация о доходах от использования муниципального имущества за 2023 год представлена в таблице 6:

Табл. 6

Наименование дохода	2022 год, факт, т.р.	2023 год план, т.р.	2023 год факт, т.р.	Отклонение к факту 2022 г. (т.р.)	Отклонение от плана т.р.
Доходы от продажи недвижимого имущества	149,0	46,3	338,8	+189,8	+292,5
ИТОГО	149,0	46,3	338,8	+189,8	+292,5

Из проведенного анализа видно, что общая сумма доходов от использования имущества в 2023 году увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 189,8 тыс. руб., или в 2 раза. В сравнении с первоначальными плановыми показателями, план приватизации муниципального имущества на 2023 год выполнен выше на 292,5 тыс. руб., или в 7 раз, что положительно повлияло на доходную базу бюджета округа.

Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС Верховажского муниципального округа

Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой, составил **579135,1 тыс. рублей.**

При подготовке данного заключения также учтены результаты проверок и экспертиз, проведенных в течение 2023 года.

По результатам камеральной проверки годовой отчетности ГАБС Верховажского муниципального округа за 2023 год, Контрольная комиссия пришла к выводу, что нарушения и замечания, выявленные в ходе предыдущей проверки за 2022 год, полностью учтены при составлении отчетности главными администраторами бюджетных средств округа за 2023 год.

Бюджетная отчетность за 2023 год ГАБС Верховажского муниципального округа составлена по формам, установленным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями).

Основные параметры годовой бюджетной отчетности выполнены.

Выявлены нарушения Приказа № 191-н от 28.12.2010 г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в количестве 3 ед. при заполнении таблицы № 15 формы 0503160 «Пояснительная записка».

Выявлены нарушения требований п. 13 ФСБУ «Концессионные соглашения» утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2018 г. № 146н в количестве 1 ед., сумма нарушений составила 0,0 руб.

Выявлены нарушения п.11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в количестве 1 ед., сумма нарушений составила 0,0 руб.

Выявленные нарушения не повлияли на итоговые данные бюджетной отчетности.

Выводы:

1. В соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе и Бюджетным Кодексом РФ, проект отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год предоставлен в полном объеме и в установленные сроки.

2. Бюджет округа за 2023 год по доходам исполнен в объеме 1070890,7 тыс. руб., или 98,3% от утвержденного плана. Расходная часть бюджета исполнена на сумму 1059584,4 тыс. рублей или 97,2% от плановых назначений. Исполнение бюджета осуществлено с профицитом в объеме 11306,4 тыс. руб., что подтверждено данными формы отчета 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2024 г., подтверждающим изменение остатков средств на счетах местного бюджета. Бюджет округа за 2023 год сбалансирован.

3. Объем собственных доходов бюджета округа за 2023 год составил 255106,7 тыс. руб., или 23,8% в структуре доходов бюджета округа. Объем межбюджетных трансфертов в структуре доходов бюджета округа составил 815784,0 тыс. руб., или 76,2%.

4. Объем расходов на реализацию муниципальных программ составил 1053047,9 тыс. руб., или 97,4%. В общем объеме расходов бюджета округа удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 99,4%, что больше уровня предыдущего года на 0,41%.

5. Согласно представленного годового отчета о ходе реализации муниципальных программ по Верховажскому муниципальному округу за 2023 год, установлено следующее:

- при реализации муниципальных программ мероприятия выполнены в полном объеме, но плановые индикативные показатели достигнуты не по всем мероприятиям;
- все муниципальные программы признаны эффективными и рекомендованы к дальнейшей реализации.

6. Публичные нормативные обязательства в бюджете округа за 2023 год составили 19411,5 тыс. руб., или 100% к назначенным ассигнованиям. Рост аналогичного показателя прошлого года составил 7077,7 тыс. руб., или 157,4%.

7. Бюджетные инвестиции округа составили в 2023 году 161102,2 тыс. руб. при утвержденных ассигнованиях 178600,2 тыс. руб., что составило 90,2%. В отношении уровня прошлого года инвестиции увеличились на 120228,5 тыс. руб., или в 4,0 раза., что говорит об увеличении стоимости муниципального имущества, или об активном экономическом росте муниципального округа.

8. При анализе дебиторской и кредиторской задолженности округа на конец отчетного периода, отмечается:

- увеличение общего объема дебиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 845997,1 тыс. руб., в том числе просроченной задолженности на 1753,5 тыс. руб.
- значительное увеличение объема кредиторской задолженности на 10580,0 тыс. руб.

9. Профицит бюджета округа на конец отчетного финансового года составил 11306,4 тыс. руб., или на 1665,0 тыс. руб. выше показателя 2022 года. Источниками финансирования дефицита (профицита) бюджета явились:

- изменение остатков средств на счетах бюджета в размере 11362,3 тыс. руб.

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета (возврат кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального района) в сумме 55,9 тыс. руб.

10. По состоянию на 01.01.2024 г. задолженность по муниципальному долгу Верховажского муниципального округа отсутствует.

11. Объем средств, направленных из резервного фонда бюджета округа, составил в 2023 году 82,5 тыс. руб.

12. Объем средств, полученных от использования муниципального имущества в 2023 году, составил 338,8 тыс. руб.

13. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств округа сформирована в составе форм, предусмотренных Инструкцией № 191н от 28.12.2010 г. Состав представленных форм соответствует требованиям Инструкции № 191н.

14. В ходе проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств были установлены отдельные нарушения при заполнении форм бухгалтерской отчетности:

- выявлены нарушения Приказа № 191-н от 28.12.2010 г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в количестве 3 ед. при заполнении таблицы № 15 формы 0503160 «Пояснительная записка».

- выявлены нарушения требований п. 13 ФСБУ «Концессионные соглашения» утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2018 г. № 146н в количестве 1 ед., сумма нарушений составила 0,0 руб.

- выявлены нарушения п.11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в количестве 1 ед., сумма нарушений составила 0,0 руб.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность учетных данных и на сводную бухгалтерскую отчетность в целом по округу.

По проведенному анализу отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, Контрольно-счетная комиссия считает, что, в основном, общие задачи бюджетной политики, сформулированными в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной и налоговой политики Вологодской области и Верховажского муниципального округа, иных программных и стратегических документов Верховажским муниципальным округом выполнены.

Предложения

По результатам проведенного экспертно - аналитического мероприятия Контрольно-счётная комиссия Верховажского муниципального округа предлагает:

1. Отчет об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 2023 год рекомендуется к рассмотрению и принятию Представительным Собранием Верховажского муниципального округа.

2. При исполнении бюджета 2024 года администрации округа принять усилия по сокращению дебиторской, в т.ч. просроченной задолженности, с целью недопущения дальнейшего роста.

3. Выявленные нарушения требований Федерального закона № 402-ФЗ и

Приказов Минфина России при составлении годовой отчетности, учесть в дальнейшей работе.

4. О результатах рассмотрения настоящего заключения просим проинформировать Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа и представить утвержденный отчет об исполнении бюджета округа до 1 июня текущего года.

Председатель

Контрольно – счетной комиссии

Верховажского муниципального округа - _____ (Н.Н. Ширяевская)

Основные параметры доходов бюджета Верховажского муниципального округа в 2023 году

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.		Отклонение от плана, тыс. руб.	Уточненный план (форма 0503117), тыс. руб.	Исполнено (форма 0503117), тыс. руб.	Отклонение от плана, тыс. руб.	% исполнения
	в первонач. редакции от 08.12.2022 № 84	уточнение в редакции от 25.12.2023 № 118					
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого доходов	861711,0	1088940,9	227229,90	1088940,90	1070890,70	-18050,20	98,34
Налоговые и неналоговые доходы в т.ч:	243302,2	243302,2	0,00	243302,20	255106,70	11804,50	104,85
<i>НДФЛ</i>	172636,2	172636,2	0,00	172636,2	175840,50	3204,30	101,86
<i>Налоги на Т,Р,У,реализуемые на территории РФ</i>	20064,0	20064,0	0,00	20064,0	22099,10	2035,10	110,14
<i>Налог на совокупный доход</i>	34767,0	23590,0	-11177,00	23590,0	24074,10	484,10	102,05
<i>Налоги на имущество</i>	7306,0	8220,0	914,00	8220,0	8373,50	153,50	101,87
<i>Государственная пошлина</i>	1667,0	1300,0	-367,00	1300	1377,40	77,40	105,95
<i>Доходы от использования имущества</i>	4749,0	5690,0	941,00	5690	5881,40	191,40	103,36
<i>Платежи за пользование природными ресурсами</i>	142,0	160,0	18,00	160	164,6	4,60	102,88
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	10,0	50,0	40,00	50	50,4	0,40	100,80
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	418,0	910,0	492,00	910	924,2	14,20	101,56
<i>Штрафы, санкции</i>	1543,0	10682,0	9139,00	10682	16321,9	5639,90	152,80
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	0,0	0,0	0,00	0	-0,4	-0,40	0,00
Безвозмездные поступления	618408,8	845638,7	227229,90	845638,70	815784,00	-29723,20	96,47
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	179687,6	231500,4	51812,80	231500,40	231500,40	0,00	100,00
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ</i>	197164,2	347421,8	150257,60	347421,80	320256,00	-27165,80	92,18
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ</i>	239279,5	253510,6	14231,10	253510,60	250965,20	-2545,40	99,00
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	152,1	10127,4	9975,30	10127,40	10115,40	-12,00	99,88
<i>Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций</i>	2125,4	2140,4	15,00	2140,40	2140,40	0,00	100,00
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	0,0	938,1	938,10	938,10	938,10	0	0
<i>Возврат прочих остатков субсидий, субвенций, иных МБТ</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-131,50	-131,5	0

**Основные параметры расходов бюджета Верховажского муниципального округа
по разделам, подразделам классификации расходов в 2023 году**

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.		Отклонение исполнения от первон. плана, тыс. руб.	Уточненный план (форма 0503117), тыс. руб.	Исполнено (форма 0503117), тыс. руб.	Отклонение исполнения от уточненного плана, тыс. руб.	% исполнения
	в первонач. редакции от 08.12.2022 № 84	уточнение в редакции от 25.12.2023 № 118					
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	106197,70	107383,00	1185,30	107383,00	107382,50	-0,50	100,00
Национальная оборона	665,00	665,00	0,00	665,00	665,00	0,00	100,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3649,00	4054,50	405,50	4054,50	4054,50	0,00	100,00
Национальна экономика	27699,90	103047,40	75347,50	103047,40	102999,50	-47,90	99,95
Жилищно-коммунальное хозяйство	147661,10	197164,10	49503,00	197164,10	178953,30	-18210,80	90,76
Охрана окружающей среды	7716,50	9344,30	1627,80	9344,30	452,60	-8891,70	4,84
Образование	410729,10	463483,60	52754,50	463483,60	463086,90	-396,70	99,91
Культура, кинематография	114202,40	142124,50	27922,10	142124,50	141486,70	-637,80	99,55
Здравоохранение	231,60	111,60	-120,00	111,60	55,80	-55,80	50,00
Социальная политика	18317,80	36160,20	17842,40	36160,20	33772,60	-2387,60	93,40
Физическая культура и спорт	24640,90	26675,00	2034,10	26675,00	26675,00	0,00	100,00
Итого расходов	861711,00	1090213,20	228502,20	1090213,20	1059584,40	-30628,80	97,19

