

«Кулöмдiн» муниципальнöй районса видзöдан-арталан комиссия **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Усть-Куломский»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 24 апреля 2024 года |  | с.Усть-Кулом |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по годовому отчёту об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский»**

**за 2023 год по результатам внешней проверки**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Основание  для проведения внешней проверки  и подготовки  заключения | - статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;  - статья 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Усть-Куломский» (утверждено Решением Совета МР «Усть-Куломский» от 14.11.2008г. № XVI-174 (в ред. от 30.09.2022г.));  - статья 2 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Усть-Куломский» (утверждено Решением Совета МР «Усть-Куломский» 10 декабря 2021 года № X-198);  - План контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссии МР «Усть-Куломский» на 2024 год (утвержден Приказом Председателя от 18.12.2023 г. № 13-ОД). |
| Для подготовки заключения представлены  Выводы по итогам внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета | - годовой отчёт об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2023 год;  - бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств местного бюджета за 2023 год.  1. Годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств местного бюджета в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.  2. Показатели доходов и расходов местного бюджета подтверждаются показателями бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета.  3. Расходование средств сверх утвержденных бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 25 Решения Совета МО МР «Усть-Куломский» от 14.12.2022 г. № ХIX-332 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»  4. Финансирование расходов, не предусмотренных Решением Совета о местном бюджете на 2023 год, осуществлялось в соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 26 Решения Совета МО МР «Усть-Куломский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»  5. Случаев расходования средств местного бюджета сверх уточнённой бюджетной росписи, а также не предусмотренных уточнённой бюджетной росписью местного бюджета на 2023 год, в ходе внешней проверки не выявлено. |
|  |  |

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании ст. 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Усть-Куломский», утвержденного решением Совета МО муниципального района «Усть-Куломский» от 14.11.2008 N XVI-174 (ред. от 30.09.2022) *(далее по тексту – Положение о бюджетном процессе)*, п.9 плана контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссии на 2024 год проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» за 2023 год.

В рамках внешней проверки годового отчёта:

1. Проведена внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год (далее - ГАБС).

2. Проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2023 год (далее - местный бюджет).

Заключение на годовой отчёт об исполнении местного бюджета за 2023 год подготовлено с учётом данных внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.

1. **Общие сведения.**

Отчёт об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2023 год по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации для составления и представления годовой отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, представлен администрацией МР «Усть-Куломский» в Контрольно-счетную комиссию в срок до 1 апреля, что соответствует сроку, установленному статьей 20 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) бюджетная отчётность включает:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчёт о финансовых результатах деятельности;

4) отчёт о движении денежных средств;

5) пояснительную записку.

Администрацией МР «Усть-Куломский» на внешнюю проверку представлены следующие формы бюджетной отчётности:

1) отчёт об исполнении бюджета на 1 января 2024 г, (форма 0503317);

2) баланс исполнения бюджета на 1 января 2024 г. (форма 0503320);

3) отчёт о финансовых результатах деятельности на 1 января 2024 г. (форма 0503321);

4) отчёт о движении денежных средств на 1 января 2024 г. (форма 0503323);

5) пояснительная записка на 1 января 2024 г. (форма 0503360).

Представленный перечень форм отчётов соответствует перечню, установленному Бюджетным кодексом и Приказом Минфина России 191н.

**2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2023 год.**

2.1. По данным отчёта об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2023 год (ф. 0503317) общий объем доходов за 2023 г. составил 2 010 547 437,8 руб., расходы составили 2 020 672 127,93 руб. В связи с превышением доходов над расходами сложился дефицит местного бюджета в размере 10 124 690,13 руб.

2.2. В течение 2023 года пять раз вносились изменения и дополнения в Решение Совета от 14.12.2022 г. № ХIX-332 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Изменения вносились в связи с дополнительным поступлением финансовой помощи из республиканского бюджета Республики Коми, поступлением дополнительных налоговых и неналоговых доходов, а также в связи с перераспределением остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 года.

Бюджетные ассигнования по расходам местного бюджета, установленные уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023 г., составили **2 161 594 413,88** **руб**., что соответствуют данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год (ф.0503317) и ниже бюджетных назначений, утверждённых решением о бюджете на 7 547 343,86 руб. Объём отклонений показателей уточнённой бюджетной росписи от утверждённых решением о местном бюджете приходится на 2 ГАБС, из них:

в сторону увеличения бюджетных назначений:

- Администрация МР «Усть-Куломский» - 49 070,0 руб.;

в сторону уменьшения:

- Управление образования АМР «Усть-Куломский» - 5 664 321,0 руб.;

- Администрация МР «Усть-Куломский» - 1 932 092,86 руб.

2.3. При проведении анализа исполнения основных характеристик бюджета муниципального района «Усть-Куломский» за 2023 год по представленному годовому отчету и по результатам проверок, проведенных Контрольно-счетной комиссией, расхождения не установлены. Данный анализ отражен в таблице № 1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние показателей | Утверждено решением о бюджете  (руб.) | Утвержденные бюджетные назначения (ф.0503317) (руб.) | Исполнено за 2023 год | | Откло-нение  (гр.5-гр.4) | Исполнение, % | |
| по данным отчета об исполнении бюджета (руб.) | по результатам проверок  (руб.) | к решению о бюджете | к утвержден-  ным бюджет-ным назначени-ям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общий объем доходов | 2 120 849 622,08 | 2 120 849 622,08 | 2  010 547 437,8 | 2  010 547 437,8 | 0 | 94,8 | 94,8 |
| Общий объем расходов | 2 169 141 757,74 | 2 161 594 413,88 | 2 020 672 127,93 | 2 020 672 127,93 | 0 | 93,2 | 93,5 |
| Дефицит (-), профицит (+)  бюджета | -48 292 135,66 | -40 744 791,8 | -10 124 690,13 | -10 124 690,13 | 0 | х | х |

**3. Доходы бюджета.**

3.1. Согласно отчетным данным, утвержденные плановые назначения по доходам на 2023 год составили **2 120 849 622,08** **руб**. Исполнение бюджета по доходам сложилось в размере **2 010 547 437,8** **руб**., что составляет 94,8% от утвержденного плана. Недовыполнение составило 110 302 184,28 руб., в том числе по налоговым и неналоговым доходам наблюдается поступление на 14 235 202,12 руб. сверх плановых показателей, тогда как по безвозмездным поступлениям наблюдается недопоступление в сумме 124 537 386,4 руб.

Первоначально утвержденные доходы на основании данных решения Совета МР «Усть-Куломский» на 2023 г. составляли 1 928 534 355,33 руб., в том числе налоговые и неналоговые - 423 911 968,0 руб. или 22,0%, безвозмездные поступления – 1 504 622 387,33 руб. или 78,0% к общему объему доходов. В течение года объём доходов увеличился на 192 315 266,75 руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 25 332 130,0 руб., безвозмездные поступления – на 166 983 136,75 руб.

Утвержденные на 2023 год бюджетные назначения с учетом изменений и дополнений соответствуют данным, указанным в графе 14 ф.0503317 «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

3.2. По сравнению с отчетным периодом 2022 года поступление доходов в бюджет МО МР «Усть-Куломский» в 2023 году снизилось на 888 975,29 руб., из них рост налоговых и неналоговых доходов составил 41 601 179,0 руб., снижение безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней - 42 490 154,29руб. Анализ поступлений приведен в таблице.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение бюджета  МО МР «Усть-Куломский» | | Изменение ("+" - увеличение, "-" - уменьшение показателя) | |  |  |
|  |  |
| Отчетный период текущего 2023 года | Сопоставимый период предыдущего  2022 года | Сумма | % |  |  |
| **Доходы бюджета – всего:** | **2 010 547 437,8** | **2 011 436 413,09** | **-888 975,29** | **-0,04** |  |  |
| ***налоговые и неналоговые доходы,***  *в том числе:* | ***463 479 300,12*** | ***421 878 121,12*** | ***41 601 179,0*** | ***9,9*** |  |  |
| ***Налоговые доходы, в том числе:*** | ***441 962 714,97*** | ***400 875 537,69*** | ***41 087 177,28*** | ***10,2*** |  |  |
| *Налог на доходы физических лиц* | *370 667 353,57* | *337 615 193,13* | *33 052 160,44* | *9,8* |  |  |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | *37 108 300,06* | *35 935 155,4* | *1 173 144,66* | *3,3* |  |  |
| *Налоги на совокупный доход* | *31 056 019,5* | *24 310 329,5* | *6 745 690,0* | *27,8* |  |  |
| *Государственная пошлина* | *3 131 041,84* | *3 014 859,66* | *116 182,18* | *3,9* |  |  |
| *Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам* |  | *0* |  |  |  |  |
| ***Неналоговые доходы, в том числе:*** | ***21 516 585,15*** | ***21 002 583,43*** | ***514 001,72*** | ***2,4*** |  |  |
| *Доходы от использования имущества* | *14 333 981,56* | *15 463 673,46* | *-1 129 691,9* | *-7,9* |  |  |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *940 286,23* | *1 066 340,35* | *-126 054,12* | *-13,4* |  |  |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *916 410,38* | *314 076,06* | *602 334,32* | *Рост в 2,9 раза* |  |  |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *2 131 171,98* | *1 595 919,63* | *535 252,35* | *33,5* |  |  |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *2 208 640,6* | *2 367 987,88* | *-159 347,28* | *-7,2* |  |  |
| *Прочие неналоговые доходы* | *986 094,4* | *194 586,05* | *791 508,35* | *Рост в 5,1 раза* |  |  |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***1 547 068 137,68*** | ***1 589 558 291,97*** | ***-42 490 154,29*** | ***-2,7*** |  |  |
| *Дотации* | *257 814 512,88* | *239 821 380,0* | *17 993 132,88* | *7,5* |  |  |
| *Субсидии* | *401 398 321,7* | *505 012 889,8* | *-103 614 568,1* | *-25,8* |  |  |
| *Субвенции* | *823 294 200,68* | *753 699 588,33* | *69 594 612,35* | *9,2* |  |  |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *58 412 847,94* | *81 839 516,0* | *-23 426 668,06* | *-40,1* |  |  |
| *Прочие безвозмездные поступления* | *5 435 495,0* | *8 981 495,0* | *-3 546 000,0* | *-65,2* |  |  |
| *Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение из бюджетов поселений* | *713 254,48* | *237 509,43* | *475 745,05* | *Рост в 3,0 раза* |  |  |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение* | *-495,0* | *-34 086,59* | *33 591,59* | *Сниж.в 68,9 раз* |  |  |

Налоговые доходы в проверяемом периоде поступили в объеме 441 962 714,97руб., рост по сравнению с прошлым годом составил 41 087 177,28руб., доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 95,4%.

Увеличение налоговых доходов произошло по всем видам платежей:

- рост налога на доходы физических лиц (+33 052 160,44руб.) связан с увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2023 г. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 г. N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», а также увеличением денежного содержания на 5,5% органов местного самоуправления с 01.11.2023 г.;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (+1 173 144,66руб.).

Отчисление в местный бюджет акцизов осуществляется в соответствии с законом Республики Коми от 01.10.2007г. № 88-РЗ «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми», в размере не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Коми от указанного налога по дифференцированным нормативам, установленным законом Республики Коми о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. В 2023 году он составил 1,0870%, в 2022 году данный норматив составлял 1,0924%. Несмотря на снижение норматива отчислений в местные бюджеты наблюдается рост поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации по сравнению с 2022 годом.

Также, рост доходов наблюдается по налогу на совокупный доход (+6 745 690,0руб.), государственной пошлине (+116 182,18руб.).

Объем поступлений *неналоговых* доходов в 2023 году составил 21 516 585,15руб., или 4,6 % в объеме налоговых и неналоговых доходов, что на 514 001,72руб. больше, чем в 2022 году.

Снижение поступлений наблюдается по доходам от использования имущества (-1 129 691,9руб.), платежей при пользовании природными ресурсами (-126 054,12 руб.), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (-159 347,28 руб.).

Рост поступлений неналоговых доходов наблюдается по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (+602 334,32руб.), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (+535 252,35 руб.), прочим неналоговым доходам (+791 508,35руб.).

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году составил 1 547 068 137,68 руб. и по сравнению с 2022 годом снизился на 42 490 154,29руб. или на 2,7%. Рост поступлений дотаций составил 17 993 132,88руб. или 7,5%, объем субвенций увеличился на 69 594 612,35руб. или на 9,2%, по доходам от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение из бюджетов поселений рост составил (475 745,05 руб.) или в 3 раза.

Снижение безвозмездных поступлений наблюдается по субсидиям (-103 614 568,1 руб.), иным межбюджетным трансфертам (-23 426 668,06руб.) и прочим безвозмездным поступлениям (-3 546 000,0 руб.).

3.3. Администрирование доходов, поступивших в бюджет МО МР «Усть-Куломский» в отчетном году, осуществлялось 6 главными администраторами доходов бюджета муниципального района «Усть-Куломский».

Перечень администраторов доходов бюджета МО МР «Усть-Куломский» утвержден Постановлением администрации МР «Усть-Куломский» от 13.12.2021 г. № 1687 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» и Перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский»» начиная с 2022 г., в число которых входят:

- Администрация муниципального района «Усть-Куломский»;

- Управление культуры и национальной политики администрации муниципального района «Усть-Куломский»;

- Управление образования администрации муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский»;

- Финансовое управление администрации муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский»;

- Контрольно-счетная комиссия МР «Усть-Куломский»;

- Отдел физической культуры, спорта и туризма администрации МР «Усть-Куломский».

Кроме вышеуказанных администраторов поступили доходы от иных администраторов доходов бюджета – государственных органов, осуществляющих контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты доходов.

3.4. Основными источниками поступлений доходов в бюджет МО МР «Усть-Куломский» являлись:

1) налоговые и неналоговые доходы – 463 479 300,12 руб., доля в общей сумме доходной части бюджета – 23,1%;

2) безвозмездные поступления – 1 547 068 137,68 руб., доля в общей сумме доходной части бюджета – 76,9%.

Исполнение доходов за 2023 год в разрезе источников приведено в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Предусмотрено по данным Отчета в бюджете на год | Исполнено | | |
| Сумма | Отклонение  от плана | Процент исполнения |
| ***Доходы всего*** | **2 120 849 622,08** | **2 010 547 437,8** | **-110 302 184,28** | **94,8** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы,*** *в том числе:* | **449 244 098,0** | **463 479 300,12** | ***14 235 202,12*** | ***103,2*** |
| ***Налоговые доходы*** | ***429 684 961,81*** | ***441 962 714,97*** | ***12 277 753,16*** | ***102,9*** |
| *Налог на доходы физических лиц* | 347 350 461,81 | 370 667 353,57 | *23 316 891,76* | *106,7* |
| *Доходы по подакцизным товарам* | 31 880 500,0 | 37 108 300,06 | *5 227 800,06* | *116,4* |
| *Налоги на совокупный доход* | 47 569 000,0 | 31 056 019,5 | *-16 512 980,5* | *65,3* |
| *Государственная пошлина* | 2 885 000,0 | 3 131 041,84 | *246 041,84* | *108,5* |
| *Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам* |  |  |  |  |
| ***Неналоговые доходы*** | ***19 559 136,19*** | ***21 516 585,15*** | **1 957 448,96** | **110,0** |
| *Доходы от использования имущества* | 13 362 108,38 | 14 333 981,56 | 971 873,18 | 107,3 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 940 361,0 | 940 286,23 | -74,77 | 99,9 |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | 298 966,81 | 916 410,38 | 617 443,57 | Сверх плана в 3,1 раза |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | 2 013 700,0 | 2 131 171,98 | 117 471,98 | 105,8 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | 2 000 000,0 | 2 208 640,6 | 208 640,6 | 110,4 |
| *Прочие неналоговые доходы* | 944 000,0 | 986 094,4 | *42 094,4* | 104,6 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***1 671 605 524,08*** | ***1 547 068 137,68*** | **-124 537 386,4** | **92,5** |

3.5. Анализ исполнения бюджета по доходам за 2023 год показал, что налоговые и неналоговые доходы поступили больше запланированных на 14 235 202,12руб., или 103,2%.

Рост поступлений по *налоговым* доходам относительно плана составил 12 277 753,16руб. (или 102,9%), по *неналоговым* доходам - 1 957 448,96руб. (или 110,0%) .

Перевыполнение плановых назначений по *налоговым* доходам связано с дополнительным поступлением в бюджет налога на доходы физических лиц в сумме 23 316 891,76 руб., доходов по подакцизным товарам (+5 227 800,06руб.), государственной пошлины (+246 041,84руб.).

Невыполнение плановых назначений сложилось по налогу на совокупный доход (налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения) в размере 16 512 980,5 руб.

По *неналоговым* доходам перевыполнение плановых назначений связано с поступлением сверх плана доходов от использования имущества в размере 971 873,18 руб., в части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, (+941 882,09 руб.), доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (+617 443,57 руб.),доходов от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков, находящихся в муниципальной собственности) (+117 471,98 руб.), штрафов, санкций, возмещения ущерба (+208 640,6 руб.), а также прочих неналоговых доходов (+42 094,4 руб.).

3.6. Объем ***безвозмездных поступлений*** в бюджете МО МР «Усть-Куломский» в 2023 году составил 92,5% к сумме, предусмотренной решением о бюджете на год. При плане 1 671 605 524,08руб. объем поступлений составил 1 547 068 137,68 руб. Отклонение составляет 124 537 386,4 руб. Не в полном объеме поступили субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (-30 823 185,24 руб.), прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (-7 611 882,38 руб.). Также, не в полном объеме исполнены субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (-1 580 713,71 руб.) и иные межбюджетные трансферты (-10 000,06 руб.).

Дотации исполнены на 100,1 % (273 755,29 руб. поступило сверх плана).

# **4. Расходы бюджета.**

4.1. Объем расходов, первоначально утвержденных решением Совета от 14.12.2022 г. № ХIX-332«О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломскийй» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» составлял 1 926 136 355,33 руб. С учетом внесенных изменений и дополнений в течение года расходная часть бюджета в редакции Решения Совета от 14.12.2023 г. № XXVII-455 составила 2 169 141 757,74 руб.

По данным сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023 г. бюджетные назначения по расходам составляют **2 161 594 413,88 руб**., что меньше на **7 547 343,86**  **руб.** расходов, утвержденных Решением Совета от 14.12.2023 г. № XXVII-455 и соответствует данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год (ф.0503317).

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены приказом финансового управления АМР «Усть-Куломский» от 21.12.2023 г. № 549-од «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» в связи с уменьшением в 2023 году объемов межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета Республики Коми, в том числе:

- субсидии на реализацию народных проектов в сфере дорожной деятельности, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет» на сумму 882 092,86 руб.;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств ОМСУ по реализации народных проектов в сфере малого и среднего предпринимательства, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет» на сумму 1 050 000 руб.;

- субсидии на оплату муниципальными учреждениями расходов по коммунальным услугам на 2023 год на сумму 5 664 321 руб.

Кроме того, изменения были внесены в связи с увеличением объемов безвозмездных поступлений бюджету МО МР «Усть-Куломский» приказами финансового управления АМР «Усть-Куломский» от 25.12.2023 г. № 560-од, от 28.12.2023 г. № 571-од, от 29.12.2023 г. № 572-од, в том числе:

- субвенции на осуществление государственного полномочия Республики Коми по организации на территории соответствующего муниципального образования мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 883 руб.;

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 4 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении ОМСУ в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в сумме 2 205 руб.;

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренного подпунктом "а" пункта 5 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в сумме 882 руб.;

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами11 и 12 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в сумме 40 500 руб.;

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 7-8 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в сумме 700 руб.;

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 13 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в сумме 200 руб.;

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 14 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в сумме 300 руб.;

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1 статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в сумме 3 400 руб.

В течение года утвержденные бюджетные назначения увеличились на 235 458 058,55 руб.

4.2. По данным отчета об исполнении бюджета муниципального района «Усть-Куломский» (ф.0503317) кассовый расход за 2023 год составил 2 020 672 127,93 руб., что больше расходов за 2022 год на 1,9% или 37 441 453,92 руб. Изменение показателей в разрезе разделов бюджетной классификации приведено в таблице.

Таблица № 4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение бюджета  МО МР «Усть-Куломский» | | | Изменение ("+" - увеличение, "-" - уменьшение показателя) | |  |
|  |
| отчетный период текущего (2023) года | | сопоставимый период предыдущего (2022) года | Сумма | % |  |
| **Расходы бюджета - всего** | **2 020 672 127,93** | | **1 983 230 674,01** | **37 441 453,92** | **1,9** |  |
| 01 00 Общегосударственные вопросы | 145 561 813,31 | | 131 094 785,95 | 14 467 027,36 | 11,0 |  |
| 02 00 Национальная оборона | - | | - | - | - |  |
| 03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 577 593,90 | | 25 759 141,87 | -17 181 547,97 | Снижение в 3,0 раза |  |
| 04 00 Национальная экономика | 78 765 212,79 | | 137 468 332,16 | -58 703 119,37 | Снижение в 1,74 раза |  |
| 05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 159 493 425,43 | | 141 285 422,84 | 18 208 002,59 | 12,9 |  |
| 0600 Охрана окружающей среды | 720 000,0 | | 0 | 720 000,0 | - |  |
| 07 00 Образование | 1 119 027 802,97 | | 1 091 185 485,99 | 27 842 316,98 | 2,6 |  |
| 08 00 Культура, кинематография | 202 073 465,73 | | 167 916 105,54 | 34 157 360,19 | 20,3 |  |
| 10 00 Социальная политика | 65 673 909,40 | | 64 017 415,09 | 1 656 494,31 | 2,6 |  |
| 11 00 Физическая культура и спорт | 76 958 253,76 | | 79 276 353,58 | -2 318 099,82 | -3,0 |  |
| 13 00 Обслуживание государственного внутреннего и муниц. долга | 8 588,04 | | 140 672,56 | -132 084,52 | Сниж.в 16,4 раза |  |
| 14 00 Межбюджетные трансферты | | 163 812 062,6 | 145 086 958,43 | 18 725 104,17 | 12,9 |

Значительный рост расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом сложился по разделу 0800 «Культура, кинематография» (+34 157 360,19 руб.). В 2023 году были получены субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений сферы культуры (ремонт, капитальный ремонт и оснащение специальным оборудованием и материалами зданий муниципальных учреждений сферы культуры), которые отсутствовали в 2022 г. (+6 975 550,0 руб.). Кроме того, на 6 879 949,5 руб. больше были получены субсидии на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в сфере культуры, на 8 253 253,2 руб. больше - субсидии на оплату муниципальными учреждениями расходов за энергетические ресурсы и др.

По разделу 0700 «Образование» рост расходов по сравнению с 2022 г. составил 27 842 316,98 руб., в том числе в связи с увеличением поступлений субвенции на реализацию муниципальными дошкольными и муниципальными общеобразовательными организациями в Республике Коми образовательных программ (+65 299 460,0 руб.). Кроме того, в проверяемом периоде отсутствуют субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (в 2022 г. расходы по данному направлению составляли 48 014 047,22 руб.).

По отрасли 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение расходов (+18 208 002,59 руб.) произошло, в основном, в связи с направлением большей части средств на обеспечение комплексного развития сельских территорий (строительство улично-дорожной сети и водопроводной сети в микрорайоне новой застройки «Северный» Республика Коми, Республика Коми, Усть-Куломский район, с. Усть-Кулом)).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» увеличение расходов по сравнению с 2022 годом составило 14 467 027,36 руб. Рост расходов по заработной плате и страховым взносам составил 15 063 586,78 руб. Расходы на иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда увеличились на 1 007 509,94 руб. Снижение расходов в 2023 году сложилось по разделу «Другие общегосударственные вопросы». В 2022 году 4 690 000,0 руб. (средства АО «Монди СЛПК») было направлено на создание приюта для содержания животных без владельцев в с.Усть-Кулом.

Рост расходов также наблюдается по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» (+18 725 104,17 руб.) (увеличение средств, направленных на финансовую поддержку поселений в рамках решения вопросов местного значения).

Снижение расходов в размере -17 181 547,97 руб. сложилось отрасли 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и связано, прежде всего, с тем, что в 2022 г. средства в размере 20 905 350,0 руб. были направлены на проведение аварийно-восстановительных работ за счет средств резервного фонда Правительства Республики Коми по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по распоряжению Правительства Республики Коми (о выделении бюджетных ассигнований на мероприятия по предупреждению чрезвычайной ситуации-восстановление по временной схеме объекта транспортной инфраструктуры (автомобильный мост через р. Лопью). В анализируемом периоде наибольший объем средств (5 080 032,0 руб.) направлен на организацию временной паромной переправы и ее функционирование, в целях осуществления грузопассажирских речных перевозок.

По разделу 0400 «Национальная экономика» также наблюдается снижение расходов в сумме 58 703 119,37 руб., что связано, прежде всего, в связи с отсутствием в анализируемом периоде расходов, направленных на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения, задействованных в маршрутах движения школьных автобусов (в 2022 г. расходы составили 70 707 070,71 руб.).

Незначительное снижение расходов наблюдается по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (-2 318 099,82 руб.), а также по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» (-132 084,52 руб. – проценты за пользование кредитом).

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета МО МР «Усть-Куломский» на 2023 год осуществляли 6 распорядителей бюджетных средств.

Итоги исполнения бюджета МО МР «Усть-Куломский» по расходам согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности приведены в таблице № 5:

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено сводной бюджетной росписью** | **Исполнено за 2023 год** | | **Не исполнено** |  |
| **по данным отчета об исполнении бюджета** | **по результатам проверок** | **Исполнено к уточненной сводной бюджетной росписи (%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ***Расходы, всего***  ***в том числе:*** | ***2 161 594 413,88*** | ***2 020 672 127,93*** | ***2 020 672 127,93*** | ***140 922 285,95*** | ***93,5*** |
| 01 00 Общегосударственные вопросы | 148 067 548,0 | 145 561 813,31 | 145 561 813,31 | 2 505 734,69 | 98,3 |
| 02 00 Национальная оборона |  |  |  |  |  |
| 03 00 Национальная безопасность и правоохра-нительная деятельность | 9 173 038,21 | 8 577 593,90 | 8 577 593,90 | 595 444,31 | 93,5 |
| 04 00 Национальная экономика | 80 100 181,15 | 78 765 212,79 | 78 765 212,79 | 1 334 968,36 | 98,3 |
| 05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 291 051 071,40 | 159 493 425,43 | 159 493 425,43 | 131 557 645,97 | 54,8 |
| 06 00 Охрана окружающей среды | 1 182 561,0 | 720 000,0 | 720 000,0 | 462 561,0 | 60,9 |
| 07 00 Образование | 1 122 203 827,15 | 1 119 027 802,97 | 1 119 027 802,97 | 3 176 024,18 | 99,7 |
| 08 00 Культура, кинематография | 202 524 641,20 | 202 073 465,73 | 202 073 465,73 | 451 175,47 | 99,8 |
| 10 00 Социальная политика | 66 400 510,97 | 65 673 909,40 | 65 673 909,40 | 726 601,57 | 98,9 |
| 11 00 Физическая культура и спорт | 77 070 384,16 | 76 958 253,76 | 76 958 253,76 | 112 130,4 | 99,9 |
| 13 00 Обслуживание государственного внутреннего и муниц. долга | 8 588,04 | 8 588,04 | 8 588,04 | 0 | 100 |
| 14 00 Межбюджетные трансферты | 163 812  062,60 | 163 812 062,6 | 163 812 062,6 | 0 | 100 |

Расходы бюджета МО МР «Усть-Куломский» в 2023 году исполнены на 93,5%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований от суммы утвержденного бюджетной росписью годового плана составил 140 922 285,95руб.

Наибольший объем неиспользованных средств наблюдается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-131 557 645,97 руб.), процент освоенных средств составил 54,8%. Не в полном объеме использованы субсидии на обустройство объектами инженерной инфраструктуры и благоустройство площадок, расположенных на сельских территориях, под компактную жилищную застройку (на строительство улично-дорожной сети в микрорайоне новой застройки «Северный» в с. Усть-Кулом заключен двухгодичный контракт) (остаток неиспользованных средств – 89 233 203,11 руб.), а также субсидии на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда за счет средств республиканского бюджета Республики Коми (IV этап Программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда) (остаток 7 071 036,82 руб.).

По разделу «Общегосударственные вопросы» неиспользованные ассигнования составили 2 505 734,69 руб. (освоено 98,3%).

По разделу «Образование» остаток составил 3 176 024,18 руб. (освоено 99,7%). Одну из основных сумм остатка (2 853 000,0 руб.) по данному разделу составляют средства, запланированные на разработку проектно-сметной документации и сопровождение государственной экспертизы по объекту «Начальная школа с реализацией программ дошкольного образования в пст. Смолянка (40/40 мест) Усть-Куломского района».

По разделу 0400 «Национальная экономика» не освоено 1 334 968,36 руб. Наибольший остаток неосвоенных средств составляют средства, запланированные на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (508 693,73 руб.).

В ходе анализа по видам расходов (КВР) в 2023 году по сравнению с 2022 годом следует отметить следующее:

- на 31 462 939,48 руб. или 15,0% увеличились расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами;

- на 78 839 477,24 руб. или в 70,9% снизились расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- на 688 988,75 руб. или 2,6% увеличились расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению;

- на 7 456 451,64 руб. или 4,4% наблюдается снижение расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности;

- на 18 218 126,55 руб. или на 11,4% увеличились межбюджетные трансферты;

- на 60 268 473,51 руб. или на 5,0% больше предоставлено субсидий бюджетным учреждениям;

- на 132 084,52 руб. или в 16 раз снизились расходы по обслуживанию муниципального долга;

- на 13 230 939,03 руб. или 2,3 раза увеличились расходы по иным межбюджетным ассигнованиям.

4.3. Кассовое исполнение расходов главных распорядителей средств бюджета МО МР «Усть-Куломский» соответствуют показателям, представленным в составе материалов годового отчёта за 2023 год. Суммы расходов в разрезе главных распорядителей приведены в таблице № 6:

Таблица № 6 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные распорядители средств местного бюджета | КБК | По данным  годовой бюджетной отчётности главных распорядителей | Согласно материалам годового отчёта | Откло-нение |
| Контрольно-счетная комиссия МР «Усть-Куломский» | 905 | 3 099 036,87 | 3 099 036,87 | 0 |
| Администрация муниципального района «Усть-Куломский» | 923 | 408 366 859,61 | 408 366 859,61 | 0 |
| Управление культуры и национальной политики АМР «Усть-Куломский» | 956 | 206 742 093,85 | 206 742 093,85 | 0 |
| Отдел физической культуры и спорта туризма АМР «Усть-Куломский» | 964 | 77 107 301,76 | 77 107 301,76 | 0 |
| Управление образования администрации муниципального района «Усть-Куломский» | 975 | 1 134 243 987,79 | 1 134 243 987,79 | 0 |
| Финансовое управление администрации муниципального района «Усть-Куломский» | 992 | 191 112 848,05 | 191 112 848,05 | 0 |
| **ИТОГО:** |  | **2 020 672 127,93** | **2 020 672 127,93** | 0 |

4.4. Расходование средств бюджета МО МР «Усть-Куломский» сверх утвержденных бюджетной росписью сумм в ходе внешней проверки не установлено.

4.5. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств случаев финансирования расходов, не предусмотренных бюджетной росписью не установлено.

**5. Исполнение бюджета МО МР «Усть-Куломский» по источникам финансирования дефицита бюджета.**

**Муниципальный долг МО МР «Усть-Куломский». Муниципальные гарантии.**

Бюджет МО МР «Усть-Куломский» по итогам отчетного года исполнен с дефицитом в размере 10 124 690,13 руб.

Предельный объем муниципального долга бюджета МО МР «Усть-Куломский» на 2023 год составляет 12 618 000,0 руб., что не превышает утвержденный общий годовой объем (не более 50%) доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, установленный п.3 ст.107 БК РФ.

Первоначально бюджет МО МР «Усть-Куломский» решением Совета МР «Усть-Куломский» от 14.12.2022 г. № ХIX-332 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» был утвержденс профицитом в размере 2 398 000,0 руб. С учетом изменений и дополнений в редакции решения Совета МР «Усть-Куломский» от 14.12.2023 г. № XXVII-455 дефицит составил 48 292 135,66 руб.

Изменения в течение финансового года в части источников внутреннего финансирования дефицитов бюджета МО МР «Усть-Куломский» приведены в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Плановые показатели по решению Совета по состоянию на 01.01.2023 г.** | **Исполнено** | **Плановые показатели по решению Совета по состоянию на 31.12.2023 г** |
| **ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ** | **-2 398 000,0** | **10 124 690,13** | **48 292 135,66** |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации** | **-7 398 000,0** | **-7 398  000,0** | **- 7 398 000,0** |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 0 | 0 |  |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -7 398  000,0 | -7 398 000,0 | -7 398 000,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **5 000 000,0** | **17 522 690,13** | **55 690 135,66** |

В отчетном периоде погашение кредита из республиканского бюджета РК составило 7 398 000,0 руб., или 100% от запланированной суммы. Объем средств на обслуживание муниципального долга (уплату процентов) за отчетный год составляет 8 588,04 руб., или 100,0 % от запланированных ассигнований на эти цели и соответствует ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.01.2024 г. объем муниципального долга муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» составил 5 220 000,00 руб.

## 6. Исполнение муниципальных программ.

Расходная часть бюджета района на 2023 год сформирована из программных и непрограммных мероприятий. При этом практически все отраслевые направления расходования бюджетных средств представлены в виде муниципальных программ.

6.1. Следует отметить, что Постановлением администрации района от 21.09.2022 № 1223 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Усть-Куломский» от 01 октября 2021 года № 1318 «Об утверждении перечня муниципальных программ администрации МР «Усть-Куломский»» две подпрограммы *«Обеспечение правопорядка и общественной безопасности» и «Профилактика терроризма, его идеологии и экстремистских проявлений»* выведены из МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» и утверждены как отдельные муниципальные программы: «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности» и «Обеспечение предупреждения и ликвидация возможных чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий» (вместо программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения». Таким образом, программная часть бюджета, сформирована на основе 10 муниципальных программ с общим объемом финансирования, предусмотренного сводной бюджетной росписью, в сумме 1 819 536 930,14 руб. или 84,2% к общему объему расходов.

Общий объем расходов, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в бюджете МО МР «Усть-Куломский» на 2023 год, первоначально был утвержден в размере 1 609 405 314,95 руб., или 83,6% к общему объему расходов. В течение года объем финансирования программных мероприятий увеличился на 210 131 615,19 руб.

6.2. В целом исполнение программной составляющей бюджетных расходов сложилось в 2023 году следующим образом:

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КЦСР** | **Наименование программы** | **Ассигнования**  **на 2023 год** | **Кассовое исполнение** | **Неисполненные назначения** | **Процент исполнения** |
| ***0100000*** | ***Муниципальная программа "Развитие экономики"*** | ***23 451 250,89*** | ***22 406 687,19*** | ***1 044 563,7*** | ***95,5*** |
| 0110000 | Подпрограмма "Развитие лесопромышленного комплекса" | 9 741 950,89 | 8 787 387,19 | 954 563,7 | 90,2 |
| 0120000 | Подпрограмма "Поддержка сельхозтоваропроизводителей" | 2 136 300,0 | 2 136 300,0 | - | 100 |
| 0130000 | Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства" | 11 573 000,0 | 11 483 000,0 | 90 000,0 | 99,2 |
| ***0200000*** | ***Муниципальная программа "Территориальное развитие"*** | ***373 408 445,59*** | ***241 185 634,51*** | ***132 222 811,08*** | ***64,6*** |
| 0210000 | Подпрограмма "Развитие транспортной инфраструктуры и транспортного обслуживания населения" | 62 538 920,01 | 61 302 904,86 | 1 236 015,15 | 98,0 |
| 0220000 | Подпрограмма "Развитие систем инженерной инфраструктуры и обращения с отходами" | 203 624 797,79 | 112 693 005,97 | 90 931 791,82 | 55,3 |
| 0230000 | Подпрограмма "Улучшение жилищных условий" | 103 862 320,65 | 63 816 269,75 | 40 046 050,9 | 61,4 |
| 0250000 | Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в МР «Усть-Куломский»" | 3 382 407,14 | 3 373 453,93 | 8 953,21 | 99,7 |
| ***0300000*** | ***Муниципальная программа "Развитие образования"*** | ***1 112 951 119,57*** | ***1 109 894 928,38*** | ***3 056 191,19*** | ***99,7*** |
| 0310000 | Подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования" | 1 017 848 465,34 | 1 014 995 465,34 | 2 853 000,0 | 99,7 |
| 0320000 | Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования" | 28 014 931,44 | 27 994 931,44 | 20 000,0 | 99,9 |
| 0330000 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»» | 67 087 722,79 | 66 904 531,6 | 183 191,19 | 99,7 |
| ***0400000*** | ***Муниципальная программа "Муниципальное управление"*** | ***5 514 038,12*** | ***5 511 815,2*** | ***2 222,92*** | ***99,9*** |
| 0410000 | Подпрограмма "Развитие кадрового потенциала системы муниципального управления в муниципальном образовании муниципального района "Усть-Куломский"" | 426 223,0 | 426 222,2 | 0,8 | 99,9 |
| 0420000 | Подпрограмма "Электронный муниципалитет" | 923 777,0 | 921 560,0 | 2 217,0 | 99,8 |
| 0430000 | Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» | 4 164 038,12 | 4 164 033,0 | 5,12 | 99,9 |
| ***0500000*** | ***Муниципальная программа "Обеспечение предупреждения и ликвидация возможных чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий"*** | ***7 883 020,22*** | ***7 276 057,46*** | ***606 962,76*** | ***92,3*** |
| **0600000** | **Муниципальная программа «Развитие культуры в МО МР «Усть-Куломский»** | ***204 691 458,14*** | ***204 253 605,72*** | ***437 852,42*** | ***99,8*** |
| **0700000** | **Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма»** | ***74 974 025,8*** | ***74 972 731,85*** | ***1 293,95*** | ***99,9*** |
| **0800000** | **Муниципальная программа «Молодежь района»** | ***300 000,0*** | ***300 000,0*** | ***0*** | ***100*** |
| **0900000** | **Программа " Управление муниципальным имуществом"** | ***14 736 402,36*** | ***14 054 381,25*** | ***682 021,11*** | ***95,4*** |
| **1000000000** | **«Профилактика правонарушений и обеспечения общественной безопасности»** | ***1 627 169,45*** | ***1 578 687,9*** | ***48 481,55*** | ***97,0*** |
| 1010000000 | «Обеспечениеправопорядка и общественной безопасности» | 1 397 169,45 | 1 352 335,98 | 44 833,47 | ***96,8*** |
| 10200000 | «Профилактика терроризма, его идеологии и экстремистских проявлений» | 230 000,0 | 226 351,92 | 3 648,08 | ***94,8*** |
|  | ***ВСЕГО*** | ***1 819 536 930,14*** | ***1 681 434 529,46*** | ***138 102 400,68*** | ***92,4*** |

6.3. Кассовые расходы по муниципальным программам за 2023 год составили 1 681 434 529,46 руб., или 92,4 % к утвержденным бюджетной росписью ассигнованиям на исполнение программ и 83,2 % от всех произведенных в течение 2023 года расходов бюджета МО МР «Усть-Куломский».

6.4. В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой муниципальной программе проведена оценка эффективности её реализации. По итогам 2023 года 7 программ были признаны высокоэффективными, эффективность реализации еще 3 оценена как эффективная.

Программный бюджет за 2023 год исполнен незначительно ниже, чем в 2022 году. Практически все программы исполнены на установленном уровне.

Низкий процент исполнения (64,6) сложился по муниципальной программе **«Территориальное развитие»**. Неисполненные ассигнования составили 132 222 811,08руб.

По подпрограмме *«Развитие транспортной инфраструктуры и транспортного обслуживания населения»* процент исполнения составил 98,0. Не в полном объеме израсходованы средства муниципального дорожного фонда, запланированные на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Остаток неиспользованных ассигнований по подпрограмме составил 1 236 015,15 руб. В 2022 году подпрограмма была исполнена на 99,1%.

Подпрограмма *«Развитие систем инженерной инфраструктуры и обращения с отходами»* исполнена на 55,3%. Остаток неиспользованных средств подпрограммы составил 90 931 791,82 руб., из них 89 233 203,11 руб., средства, запланированные на строительство улично-дорожной сети в микрорайоне новой застройки «Северный» в с. Усть-Кулом.

Подпрограмма *«Улучшение жилищных условий»* исполнена на 61,4%. Неисполненные ассигнования составили 40 046 050,9 руб. В рамках реализации подпрограммы не в полном объеме освоены средства, запланированные на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда (остаток по мероприятию – 39 793 187,74 руб.).

Подпрограмма *«Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном районе «Усть-Куломский»* исполнена на 99,7%.

**МП** **«Развитие экономики»** исполнена на 95,5%. Не в полном объеме исполнена подпрограмма «Развитие лесопромышленного комплекса», в рамках исполнения которой производится обеспечение возмещения убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления. Процент исполнения по подпрограмме составил 90,2. Неиспользованный остаток средств - 954 563,7 руб.

Подпрограмма «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» исполнена на 99,2%. Остаток неиспользованных средств составил 90 000,0 руб. В анализируемом периоде отсутствуют расходы, запланированные на проведение мероприятий по формированию позитивного имиджа малого и среднего предпринимательства (20 000,0 руб.), а также не в полном объеме использованы средства, предусмотренные на финансовое обеспечение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на реализацию народных проектов в сфере предпринимательства (70 000,0 руб.).

Муниципальная программа **«Развитие образования»** исполнена на 99,7%. При плане 1 112 951 119,57руб. освоено 1 109 894 928,38руб. Неисполненные ассигнования составили 3 056 191,19руб. (средства, запланированные на строительство и реконструкцию муниципальных образовательных организаций).

По программе **«Молодежь района»** процент исполнения составил 100.

**МП «Муниципальное управление»** исполнена на 99,9%.

**МП «Обеспечение предупреждения и ликвидация возможных чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий»** исполнена на 92,3%. Неисполненные назначения составили 606 962,76руб.

В анализируемом периоде отсутствуют расходы, запланированные на оказание помощи населению в рамках постановления администрации МР «Усть-Куломский», муниципальным организациям и предприятиям в приобретении материалов для восстановления жилого фонда пострадавшему в случае стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций, восстановления объектов жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы, энергетики, транспорта и связи (165 518,8 руб.), расходы по проведению неотложных аварийно-спасательных, аварийно-восстановительных работ в зоне чрезвычайной ситуации (170 680,43 руб.), а также средства, запланированные на создание и поддержание в готовности муниципальной системы оповещения (200 763,53 руб.).

Муниципальная программа **«Развитие культуры в МО МР «Усть-Куломский»** исполнена в объеме 204 253 605,72руб. или 99,8%. Неисполненные ассигнования составили 437 852,42руб.

Муниципальная программа «**Развитие физической культуры, спорта и туризма»** исполнена на 99,9%. Неисполненные ассигнования составили 1 293,95руб.

Программа **«Управление муниципальным имуществом»** исполнена на 95,4%. Неисполненные ассигнования составили 682 021,11руб. Не в полном объеме использованы средства, предусмотренные на межевание земельных участков с постановкой на кадастровый учет, регистрацию права собственности на земельные участки (136 175,0 руб.), на содержание муниципального имущества казны МО МР «Усть-Куломский» (357 562,06 руб.), на уплату платежей и сборов в рамках управления муниципальным имуществом (74 069,03 руб.) и др.

МП **«Профилактика правонарушений и обеспечения общественной безопасности»** исполнена на 97%. Остаток неиспользованных средств составил 48 481,55 руб. Не в полном объеме использованы средства, предусмотренные на оборудование систем уличного видеонаблюдения, систем «Безопасный город» (44 833,47 руб.).

**7.** **В 2023 году администрацией МР «Усть-Куломский» были проведены работы и подготовлены документы для дальнейшего капитального строительства объектов по финансированию следующих объектов:**

**1**. **«Строительство улично-дорожной сети и водопроводной сети в микрорайоне новой застройки «Северный» с. Усть-Кулом».**

Завершены работы по прокладке водопроводной сети. В настоящее время выполнены работы по установке 6 пожарных резервуаров. Работы по строительству будут реализованы до конца 2024 года. Завершился демонтаж и монтаж линий электропередачи. Также проектом предусмотрено выполнение работ по монтажу наружного электроосвещения.

1. **«Строительство водопроводной сети в селе Деревянск».**

Получено положительное заключение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, включая проверку достоверности определения сметной стоимости по объекту  «Строительство водопровода в селе Деревянск». Полный пакет документов направлен в адрес Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Коми для включения данного объекта в адресную инвестиционную программу Республики Коми на 2026-2027 г.г.

1. **«Начальная школа с реализацией программ дошкольного образования в пст.Смолянка (40/40 мест) Усть-Куломского района».**

Заключен муниципальный контракт на выполнение инженерных изысканий, проектно-сметной и рабочей документации для строительства объекта. Проектная документация разработана в полном объеме. Ведутся работы по устранению замечаний по комплектности проектной документации и результатов инженерных изысканий, включая проверку достоверности определения сметной стоимости в АУ РК «Управление государственной экспертизы Республики Коми».

**4. «Дом культуры со зрительным залом на 150 мест в с. Помоздино Усть-Куломского района Республики Коми».**

**С компанией ООО ПИ «Комигражданпроект» заключен контракт на выполнение работ по разработке проектной документации и инженерных изысканий для строительства дома культуры в с. Помоздино Усть-Куломского района Республики Коми. Инженерные изыскания, п**роектная и рабочая документации **выполнены в полном объеме.**

**В настоящее время ведутся работы по проверке документации в Управлении государственной экспертизы. Параллельно ведутся работы по включению объекта в адресную инвестиционную программу Республики Коми.**

**5. «Дом культуры в селе Деревянск Усть-Куломского района Республики Коми».**

Выполнены инженерные изыскания земельного участка под проектируемый объект. Заключен договор на выполнение проектной и рабочей документации. Ведутся работы по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, включая проверку достоверности определения сметной стоимости с АУ РК «Управление государственной экспертизы Республики Коми».

**6.** **Переселение граждан из аварийного жилья.**

В 2023 года администрацией района заключен муниципальный контракт на приобретение в муниципальную собственность МО МР "Усть-Куломский" благоустроенного жилого помещения для расселения непригодного для проживания жилищного фонда. Заключены соглашения об изъятии 6 квартиры (из 7 кв.) в рамках 2022 года и выплачено возмещение за данные жилые помещения; по 1 квартире проводится работа по поиску собственников. Продолжается реализация 3 муниципальных контрактов на приобретение 19 квартир. Завершено строительство многоквартирного дома в с. Усть-Кулом по ул. Центральная, д.3г. В январе 2023 года начаты работы по строительству 24-квартирного многоквартирного дома.

**7. Проектная документация по объекту «Открытая универсальная площадка лето-зима 30х60 м по адресу: Республика Коми, Усть-Куломский район, п. Югыдъяг»** получила положительное заключение АУ РК «Управление государственной экспертизы Республики Коми». В настоящее время ведутся работы по подготовке заявки в Министерство физической культуры и спорта Республики Коми для включения в Адресную инвестиционную программу на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

**8.** Проектная документация по объекту **«Дополнительный спально-игровой комплекс на 90 мест МАДОУ «Детский сад № 1» с. Усть-Кулом»** получила положительное заключение государственной экспертизы. В настоящее время ведутся работы по подготовке заявки в Министерство образования, науки и молодёжной политики Республики Коми для включения объекта в Адресную инвестиционную программу на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В 2023 году на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО МР «Усть-Куломский», софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в бюджете было предусмотрено 301 732 354,71 руб., кассовые расходы составили 168 715 747,87 руб.

**8. Реализация народных проектов в рамках проекта «Народный бюджет». Реализация национальных проектов.**

8.1. В целях выявления и реализации социально значимых проектов на территориях муниципальных образований в Республике Коми, направленных на привлечение граждан и организаций в решении вопросов местного значения в муниципальном образовании в 2023 году продолжается реализация проекта «Народный бюджет» в соответствии с [постановлением](consultantplus://offline/ref=FD526FD7112657A8229893AB9D542D18E2FA4ECB2D31327385810D10DB73AC49A1813B3D65952AD5B7F13197DD5AFC36E9a4fCL) Правительства Республики Коми "О мерах по реализации Указа Главы Республики Коми от 13 мая 2016 года N 66 «О проекте «Народный бюджет» в Республике Коми». Объем средств бюджета МО МР «Усть-Куломский», предусмотренный на реализацию народных проектов в 2023 г. составляет 18 043 137,81руб. и распределен в пяти муниципальных программах муниципального образования МР «Усть-Куломский».

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование проекта** | **Бюджетные ассигнования** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Финансовое обеспечение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на реализацию народных проектов в сфере предпринимательства | 5 354 000,0 | 5 284 000,0 | 98,7 |
| Реализация народных проектов в сфере образования, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет"  (мероприятия по благоустройству территорий, ремонту зданий мун.образ.огранизаций, приобретение учебного и учебно-лабораторного оборудования, спортивного инвентаря,развитие орг.доп. образования) | 2 666 666,67 | 2 666 666,67 | 100 |
| Реализация народных проектов в сфере образования, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет" (мероприятия по школьным проектам, отобранным в рамках пилотного проекта школьного инициативного бюджетирования «Народный бюджет в школе») | 998 910,0 | 998 910,0 | 100 |
| Реализация народных проектов в сфере культуры, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет" | 4 318 187,0 | 4 318 187,0 | 100 |
| Реализация народных проектов, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет", в области этнокультурного развития народов, проживающих на территории Республики Коми | 557 112,0 | 557 112,0 | 100 |
| Реализация народных проектов в сфере дорожной деятельности (восстановление освещения на автодороге "Подъезд к аэропорту с. Усть-Кулом") | 1 397 407,14 | 1 397 383,93 | 99,9 |
| Финансовое обеспечение части затрат на реализацию народных проектов в сфере агропромышленного комплекса (приобретение молокоперерабатывающего оборудования для СПК "Пожег") | 1 166 300,0 | 1 166 300,0 | 100 |
| Реализация народных проектов в сфере охраны окружающей среды, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет" (улучшение экологического состояния ручья в д.Кекур) | 469 554,0 | 469 554,0 | 100 |
| Реализация народных проектов в сфере физической культуры и спорта | 1 115 000,0 | 1 115 000,0 | 100 |
| **Всего:** | **18 043 137,81** | **17 973 113,6** | **99,6** |

За 2023 год исполнение расходных обязательств на реализацию народных проектов составило 17 973 113,6 руб. или 99,6% к общему объему бюджетных ассигнований.

8.2. В целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и распоряжения Главы Республики Коми от 29.08.2018г. № 203-р, распоряжением администрации МР «Усть-Куломский» от 28.12.2020 г. № 180-р (с изм. от 27.04.21 № 64-р) назначены должностные лица, ответственные за выполнение мероприятий национальных проектов.

В 2023 году на реализацию приоритетных направлений национальных проектов предусмотрено 70 294 500,08руб. по четырем направлениям.

Таблица №10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия национального**  **проекта** | **Ассигнова-ния** | **Исполнено за 2023 год** |
| Обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда | 68 364 390,74 | 28 571 203,0 |
| Государственная поддержка организаций, входящих в систему спортивной подготовки | 123 906,7 | 123 906,7 |
| Государственная поддержка отрасли культуры (Федеральный проект "Творческие люди") | 221 052,64 | 221 052,64 |
| Субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными | 1 585 150,0 | 1 585 150,0 |
| **ИТОГО** | **70 294 500,08** | **30 501 312,34** |

Расходы бюджета муниципального образования МР «Усть-Куломский» в отчетном периоде в муниципальной составляющей национальных проектов составляют 30 501 312,34 руб. или 43,4% утвержденных ассигнований.

**Выводы.**

Бюджет МО МР «Усть-Куломский» за 2023 по доходам исполнен на 94,8%. При плане 2 120 849 622,08руб. поступило 2 010 547 437,8 руб.

Исполнение по расходам составило 93,5%. При плане 2 161 594 413,88руб. профинансировано – 2 020 672 127,93руб.

Анализ исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2023 год показал, что налоговые и неналоговые доходы поступили больше запланированных на 14 235 202,12руб., или 103,2%. По сравнению с отчетным периодом 2022 года поступление доходов в бюджет МО МР «Усть-Куломский» в 2023 году снизилось на 888 975,29 руб., из них рост налоговых и неналоговых доходов составил 41 601 179,0 руб., по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней наблюдается снижение на 42 490 154,29руб.

Годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств бюджета МО МР «Усть-Куломский» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Расходы бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2023 год по всем разделам, подразделам классификации расходов бюджетов РФ, по главным распорядителям средств бюджета МО МР «Усть-Куломский» подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств.

Бюджет МО МР «Усть-Куломский» по итогам отчетного года исполнен с дефицитом в размере 10 124 690,13 руб.

Предельный объем муниципального долга бюджета МО МР «Усть-Куломский» на 2023 год составляет 12 618 000,0 руб., что не превышает утвержденный общий годовой объем (не более 50%) доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, установленный п.3 ст.107 БК. В отчетном периоде погашение кредита из республиканского бюджета РК составило 7 398 000,0 руб., или 100% от запланированной суммы. Объем средств на обслуживание муниципального долга (уплату процентов) за отчетный год составляет 8 588,04 руб., или 100,0 % от запланированных ассигнований на эти цели.

По состоянию на 01.01.2024 г. объем муниципального долга муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» составил 5 220 000,00 руб.

В отчетном финансовом году программная часть бюджета сформирована на основе 10 муниципальных программ с общим объемом финансирования, предусмотренного сводной бюджетной росписью, в сумме 1 819 536 930,14 руб. или 84,2% к общему объему расходов.

Кассовые расходы по муниципальным программам за 2023 год составили 1 681 434 529,46 руб., или 92,4 % к утвержденным бюджетной росписью ассигнованиям на исполнение программ.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой муниципальной программе проведена оценка эффективности её реализации. По итогам 2023 года семь программ были признаны высокоэффективными, эффективность реализации еще трех оценена как эффективная. Как и в 2022 году программы с неэффективной оценкой реализации по итогам 2023 года отсутствуют.

В 2023 году продолжена реализация проекта «Народный бюджет». Исполнение расходных обязательств на реализацию народных проектов в анализируемом периоде составило 17 973 113,6 руб. или 99,6% к общему объему бюджетных ассигнований.

На реализацию приоритетных направлений национальных проектов предусмотрено 70 294 500,08руб.Расходы бюджета муниципального образования МР «Усть-Куломский» в отчетном периоде в муниципальной составляющей национальных проектов составляют 30 501 312,34 руб. или 43,4% утвержденных ассигнований.

В 2023 году на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО МР «Усть-Куломский», софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в бюджете было предусмотрено 301 732 354,71 руб., кассовые расходы составили 168 715 747,87 руб.

Замечания по полноте, своевременности предоставления и заполнения бюджетной отчётности отсутствуют.

Необоснованные случаи расходования средств, не предусмотренных Решением о местном бюджете, не установлены.

Случаи расходования средств, не предусмотренных бюджетной росписью с изменениями, не установлены.

Проведенная Контрольно-счетной комиссией проверка отчетности главных распорядителей бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» за 2023 год позволяет сделать следующий вывод:

отчет об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2023 год, представленный администрацией МР «Усть-Куломский» в адрес Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Усть-Куломский», достоверно отражает результаты исполнения бюджета МО МР «Усть-Куломский» за отчетный период; соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе и рекомендован к рассмотрению и утверждению Советом муниципального района «Усть-Куломский».

Председатель Контрольно-счетной

комиссии МР «Усть-Куломский» - Н.А.Сорвачева

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |