



**Сыктывдін»
муниципальной районса
Видзодан – арталан палата**

**Контрольно-счетная палата
муниципального района
«Сыктывдинский»**

168220, Сыктывдинский район, с. Выльгорт, ул. Д.Каликовой-62, факс/ тел. 7-98-49,
эл.почта: ksp_syktyvdin@mail.ru

«26» апреля 2024 года

№ 22

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет по исполнению бюджета
муниципального района «Сыктывдинский» за 2023 год

1. Бюджет муниципального района по итогам 2023 года исполнен по доходам на 86,3%, по расходам на 83,3%.
2. Бюджет муниципального района по итогам финансового года исполнен с дефицитом в размере 136 508,2 тыс. руб.
3. Обеспеченность налоговыми и неналоговыми доходами по отношению к общему объему доходов в сравнении с уровнем прошлых лет имеет отрицательную динамику, так в 2021 году обеспеченность налоговыми и неналоговыми доходами составляла 21,8%, в 2022 году 19,4%, в 2023 году 15,9%
4. За 2023 год по сравнению с 2022 годом поступление средств из вышестоящих бюджетов в целом увеличилось на 60,3% или на 1 097 810,2 тыс. руб. Исполнение за 2023 год составило 83,3% от уточненного годового плана, что выше показателей 2022 года, исполнение бюджета в 2022 году составляло 70,4% от уточненного плана по году.
5. В целом, по сравнению с предыдущим 2022 годом кассовое исполнение бюджета муниципального района по расходам увеличилось: в 2022 году – 64,6%, в 2023 году – 83,3%.
6. Финансирование расходов, не предусмотренных решением о бюджете, осуществлялось в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 22 Решения о бюджете муниципального района.
7. Случаев расходования средств бюджета муниципального района «Сыктывдинский» сверх уточненной бюджетной росписи, а также не предусмотренных уточненной бюджетной росписью бюджета муниципального района на 2023 год, в ходе внешней проверки не установлено.
8. На конец отчетного года кредиторская задолженность увеличилась в 2,9 раз и составила 440 376,8 тыс. руб. Кроме того, произошло увеличение просроченной кредиторской задолженности на 804 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 года просроченная кредиторская задолженность составляет 4937 тыс. руб., показатель прошлого года 4133 тыс. руб.
9. Общий объем дебиторской задолженности в 2023 году составил 1 778 005,9 тыс. руб., задолженность уменьшилась по сравнению с показателем на 01.01.2023г. 1 859 035,3 тыс. руб. на 81 029,4 тыс. руб. (4,4%). На 01 января 2024 года имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 36 242,8 тыс. руб.
10. За истекший год бюджетные кредиты от бюджетов других уровней не привлекались,

муниципальные долговые обязательства муниципального района «Сыктывдинский» не погашались. Муниципальные долговые обязательства на начало 2024 года составили 1 761,6 тыс. руб. Окончательный срок возврата бюджетного кредита 25 декабря 2025 года. Проценты за рассрочку в 2019 – 2025 годах начисляются в размере 0,1 процента годовых.

- Основание для подготовки заключения**
- ч.4 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Сыктывдинский» Республики Коми, утвержденного решением Совета муниципального района «Сыктывдинский» Республики Коми от 26.01.2021 г. № 5/1-5;
 - статья 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Сыктывдинский», утвержденного решением Совета муниципального района «Сыктывдинский» от 30.11.2021 г. № 14/11-3;
- При подготовке заключения использованы данные**
- Решение о бюджете муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» на 2023 год и плановый период 2024-2026 годов от 22.12.2022 г. №25/12-1 (посл. ред. от 28 ноября 2023 года № 34/11-3) (далее - Решение о бюджете);
 - проект решения Совета МР «Сыктывдинский» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» за 2023 год» (далее – проект решения); представленных вместе с ним документов и материалов:
 - Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Сыктывдинский»;
 - Отчет о финансовых результатах деятельности;
 - Отчет о движении денежных средств;
 - Пояснительная записка и другие документы.
 - Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Сыктывдинский» за 2023 год подготовлено с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности 6 ГАБС за 2023 год.

1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района «Сыктывдинский»

Первоначальный бюджет был утвержден решением Совета муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» от 22.12.2022 года № 25/12-1.

В ходе исполнения бюджета в течение 2023 года решениями Совета о бюджете изменения и дополнения вносились 3 раза. Уточненный бюджет муниципального района утверждён решением Совета муниципального района «Сыктывдинский» от 28.11.2023 N 34/11-3. В результате внесенных изменений, общий объем изменений расходов бюджета муниципального района «Сыктывдинский» в сторону увеличения составил 1 611 637,8 тыс. руб., или на 58,3 %. Бюджетные ассигнования по расходам районного бюджета, установленные уточненной сводной бюджетной росписью на 01.01.2024 (далее – уточненная бюджетная роспись), составили 4 325 013,4 тыс. руб. и **меньше** бюджетных назначений, утвержденные решением о бюджете муниципального района с учетом последних внесенных изменений (4 373 687,4 тыс. руб.) на **48 674,0 тыс. руб.**, или на 1,1 %.

Объем отклонений показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных бюджетных назначений приходится на 4 ГАБС:

В сторону уменьшения бюджетных назначений:

- Управление образования администрации муниципального района «Сыктывдинский» в целом снижение на 54 973,3 тыс. руб.;

- Администрация муниципального района «Сыктывдинский» в целом снижение составило 1555,0 тыс. руб.

В сторону увеличения бюджетных назначений:

- Управление культуры, физкультуры и спорта администрации муниципального района «Сыктывдинский» в целом на 7852 тыс. руб.;

- Управление финансов администрации муниципального района «Сыктывдинский» в целом на 2,3 тыс. руб.

Причинами отклонения в основном является уменьшение средств субсидии, выделенной на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях в сфере образования в Республике Коми (ремонт бывшего интерната в СП «Пажга» в общей сумме 66 085,3 тыс. руб.), а также в связи с перераспределением средств субсидии на коммунальные услуги и высвобождение доли собственных средств, направлением этих средств на погашение задолженности на компенсацию стоимости проезда к месту отдыха работников бюджетной сферы и другие расходы, в связи с перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденного решением о бюджете общего объема бюджетных ассигнований на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы (с 01.11.23г.).

Бюджет муниципального района за 2023 год по сравнению с плановыми показателями по доходам исполнен на 86,3 %, при годовом плане 4 017 659,4 тыс. руб., поступило 3 466 943,7 тыс. руб., в т.ч. по налоговым и неналоговым доходам – на 107,9 %, при годовом плане 509 547,0 тыс. руб., исполнено 549 553,3 тыс. руб.

По расходам – на 83,3% при годовом плане 4 325 013,4 тыс. руб. израсходовано 3 603 451,9 тыс. руб.

Исполнение бюджета за 2023 год по основным характеристикам согласно отчетным данным, в сравнении с аналогичными показателями двух предшествующих годов, представлено следующей таблицей:

Основные характеристики бюджета	2021 год			2022 год			2023 год		
	План	Исполнение	% исполнения	План	Исполнение	% исполнения	План	Исполнение	% исполнения
Общий объем доходов	1 714 639,3	1 643 084,3	95,8	3 010 914,0	2 264 903,7	75,2	4 017 659,4	3 466 943,7	86,3
Общий объем расходов	1 770 901,3	1 535 462,2	86,7	3 213 359,4	2 075 584,2	64,6	4 325 013,4	3 603 451,9	83,3
Профицит (+) / Дефицит (-)		107 622,1			189 319,5			-136 508,2	

Отмечается положительная динамика за последние 3 года по поступлению доходов и соответственно исполненным расходам средств бюджета муниципального района «Сыктывдинский». По отношению к 2021 и 2022 годам в 2023 году доходов в целом поступило с увеличением на 1 823 859,4 тыс. руб. и 1 202 040 тыс. руб. соответственно. По отношению к 2021 и 2022 годам исполнение по расходам в 2023 году больше на 2 067 989,7 тыс. руб. и 1 527 867,7 тыс. руб. соответственно.

Финансовый год впервые за последние 3 года завершился исполнением бюджета с дефицитом в размере 136 508,2 тыс. руб.

2. Исполнение бюджета муниципального района «Сыктывдинский» по доходам

Первоначальный план по доходам был утвержден в сумме 2 731 249,6 тыс. руб., уточненный план по доходам составил 4 017 659,3 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета в результате внесенных изменений в доходную часть бюджета общий объем доходов был увеличен на 1 286 409,7 тыс. руб.

Согласно отчетным данным, исполнение бюджета муниципального района по доходам за 2023 год составило в сумме 3 466 943,7 тыс. руб., что составляет 86,3% от плановых показателей уточненного бюджета, в том числе по налоговым и неналоговым доходам при плане 509 547,0 тыс. руб. фактическое поступление составило 549 553,3 тыс. руб. (107,9%).

Доходы бюджета муниципального района за 2023 год обеспечены за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов на 15,9% и безвозмездных поступлений 84,1 %.

В сравнении с уровнем 2022 года (2 264 903,7 тыс. руб.) фактический уровень доходов с учетом безвозмездных поступлений по муниципальному району за 2023 год (3 466 943,7 тыс. руб.)

На диаграмме ниже представлено соотношение налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Сыктывдинский» за последние 3 года.



В структуре поступивших налоговых и неналоговых платежей наибольший удельный вес, приходится на:

- налог на доходы физических лиц 72,2 %;
- налог на совокупный доход 14,5 %
- акцизы 4,8 %;
- доходы от использования имущества 3,2 %;
- продажа материальных и нематериальных активов 2,9 %;
- государственная пошлина 0,7 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 0,4%.

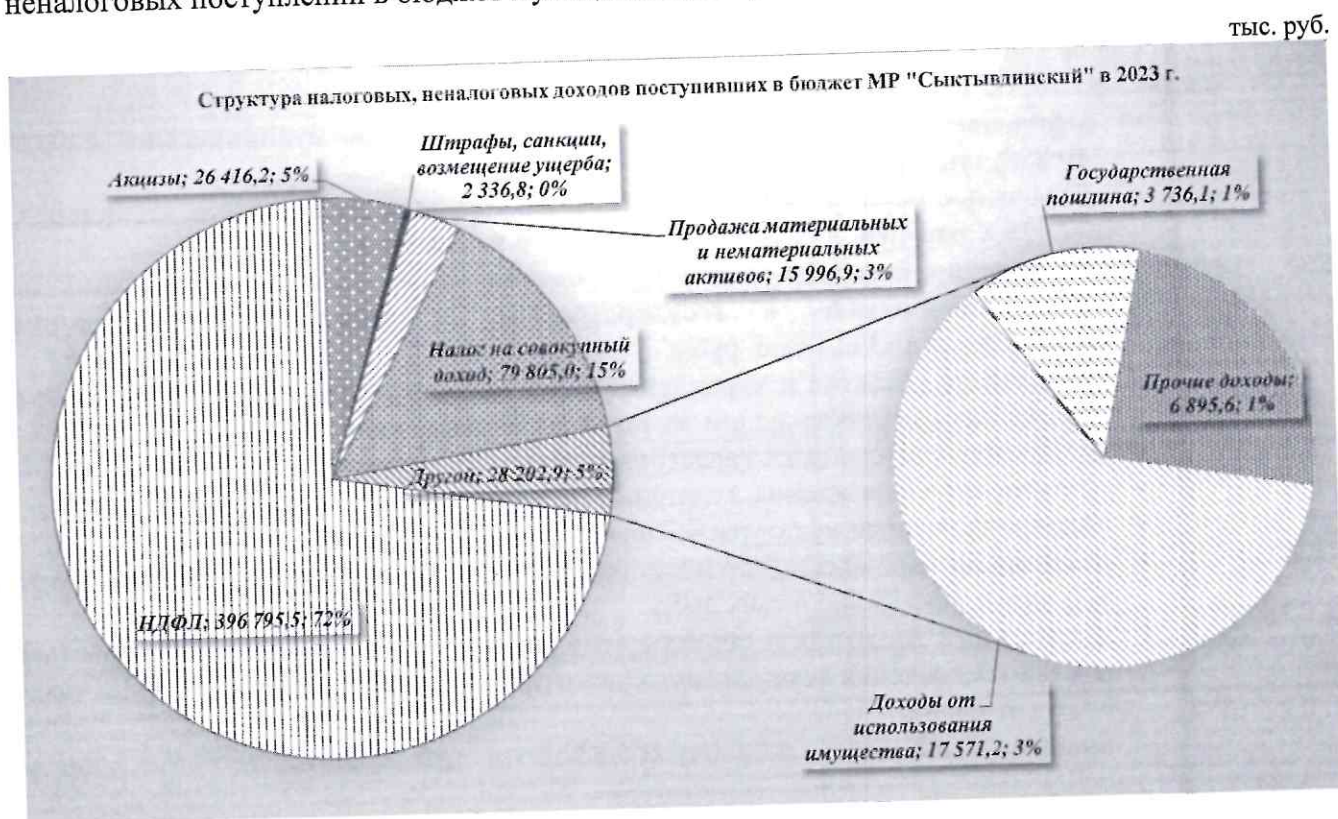
Перевыполнение плановых назначений за 2023 год по налоговым и неналоговым доходам отмечается по:

- НДФЛ на 7,8 % (28 771,2 тыс. руб.);
- акцизам на нефтепродукты на 4 % (1028,0 тыс. руб.);
- налогам на совокупный доход на 2,6 % (2011,0 тыс. руб.);
- доходам от использования имущества на **51,6%** (5977,0 тыс. руб.);
- доходам от компенсации затрат государства на 0,4 % или 11,4 тыс. руб.;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 9,7 % или 1418,1тыс. руб.;
- штрафам, санкциям на 33,5 % или 586,7 тыс. руб.;

Отклонение от плановых назначений за 2023 год в сторону уменьшения произошло по государственной пошлине в сумме 36,9 тыс. руб. поступления по государственной пошлине зависит от количества дел, рассматриваемых в судах.

Наибольшее перевыполнение плановых назначений за 2023 год по налоговым и неналоговым доходам приходится на доходы от использования имущества по ГАБС – Администрация муниципального района «Сыктывдинский» – 51,6%. Как отмечено в заключении от 26.03.2024г. №5 Контрольно-счетной палаты по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств администрации муниципального района «Сыктывдинский» за 2023 год в нарушение ст.160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проверкой установлено ненадлежащее осуществление Администрацией бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов в части неналоговых поступлений. Наиболее ярко некачественное финансовое планирование доходов просматривается в части доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества.

На диаграмме ниже представлены основные статьи доходов в структуре налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального района «Сыктывдинский» в 2023 г.



За 2023 год по сравнению с 2022 годом поступление средств из вышестоящих бюджетов в целом увеличилось на 60,3% или на 1 097 810,2 тыс. руб.

Исполнение за 2023 год составило 83,3% от уточненного годового плана, что выше показателей 2022 года, исполнение бюджета в 2022 году составляло 70,4% от уточненного плана по году.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений в бюджет за 2023 г. представлен в следующей таблице:

Наименование	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	Отклонение уточненного плана от первоначального плана		Исполнение от уточненного плана	
				сумма	%	сумма	%
Безвозмездные поступления	2 269 060,4	3 508 112,4	2 917 390,4	+1 239 052,0	154,6	-590 722,0	83,2

тыс. руб.

дотации	53 847,4	57 625,5	57 899,2	+3 778,1	107,0	273,7	100,5
субсидии	1 300 846,5	2 473 035,9	1 887 624,2	+1 172 189,4	190,1	- 585 411,7	76,3
субвенции	879 346,6	876 010,3	878 683,9	-3 336,3	99,6	+2 673,6	100,3
иные МБТ	35 019,9	97 828,0	94 750,5	+62 808,1	279,3	-3 077,5	96,9
прочие безвозмездные поступления		3 093,2	3 629,6	+3 093,2		+536,4	117,3
Доходы от возврата остатков		519,5	-5 197,0	+519,5			

Изменение плана по безвозмездным поступлениям связано с дополнительным распределением объемов безвозмездных поступлений из разных уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего в бюджете района на конец отчетного периода предусмотрено 3 459 438,4 тыс. руб., поступило 2 917 390,4 тыс. руб. (недопоступление 542 048,0 тыс. руб.), в том числе: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 250,3 тыс. руб., на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 53 597,1 тыс. руб. и прочие дотации 4 051,8 тыс. руб., или 100% к плану.

Субсидии всего по плану 2 473 035,9 тыс. руб., поступило 1 887 624,2 тыс. руб., что составляет 76,3% к плану, из них поступило на:

- ✓ софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности 230 850,1 тыс. руб.;
- ✓ обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда 1 127 425,8 тыс. руб. или 72,7% от планового показателя;
- ✓ организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях 15392,1 тыс. руб.;
- ✓ обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек 1 281,4 тыс. руб.;
- ✓ проведение комплексных кадастровых работ 2 951,5 тыс. руб.;
- ✓ развитие сети учреждений культурно-досугового типа 54 125,4 тыс. руб.;
- ✓ поддержку отрасли культуры 4 766,9 тыс. руб.;
- ✓ реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования 15 566,5 тыс. руб. при плане 15 566,5 тыс. руб.;
- ✓ капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий 36 651,2 тыс. руб. или 99,0% от плана;
- ✓ прочие субсидии всего по плану 402 882,8 тыс. руб., поступило 398 613,3 тыс. руб.,

Субвенции по плану всего 879 324,4 тыс. руб., поступило 878 683,9 тыс. руб., из них на выполнение передаваемых полномочий из запланированных в бюджет района поступило 674,8 тыс. руб., в том числе: возмещение убытков по топливу твердому – 37 395,6 тыс. руб., строительство, приобретение, реконструкцию, ремонт жилых помещений для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений 10 275,2 тыс. руб., осуществление государственного полномочия Республики Коми по предоставлению мер социальной поддержки в форме выплаты компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Республике Коми, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа (предоставление мер социальной поддержки в форме компенсации педработникам) – 13 010,6 тыс. руб., осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренного статьей 1 Закона Республики Коми № 115-РЗ

«О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми – 6 993,3 тыс. руб.;

- ✓ компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования 10 080,0 тыс. руб.;
- ✓ на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств РФ – 9 431,3 тыс. руб.;
- ✓ осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации поступило 47,6 тыс. руб.;
- ✓ прочие субвенции бюджетам муниципальных районов (на финансирование основных общеобразовательных программ, реализуемых в образовательных учреждениях) поступило 791 450,2 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты. Всего поступило 94 750,5 тыс. руб., в том числе на:

1. ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в размере 25 019,9 тыс. руб.;

2. межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из сельских поселений для выполнения передаваемых полномочий в соответствии с заключенными соглашениями 636,1 тыс. руб., из них на осуществление полномочий по составлению, исполнению бюджета поселения и контролю за их исполнением – 48,9 тыс. руб., осуществление полномочий, определенных статьей 26 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – 81,6 тыс. руб. и осуществление полномочий контрольно-счетных органов поселений 484,4 тыс. руб.

3. создание модельных муниципальных библиотек – 10 000,0 тыс. руб.

4. проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 1 056,7 тыс. руб.

5. прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов 58 037,8 тыс. руб., в том числе на:

- реализации инициативных проектов в Республики Коми, прошедших конкурсный отбор – 1 000,0 тыс. руб.;

- на выполнение мероприятий по расселению граждан, проживающих в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу и не включенных в республиканскую адресную программу – 55 278,2 тыс. руб.;

- проведение аварийно-восстановительных работ на объекте жилищного фонда (выполнение ремонтных работ в многоквартирном жилом доме по адресу: Сыктывдинский район, с. Вильгорт, ул. Домны Каликовой, д. 110а, подъезд №6, пострадавшем в результате чрезвычайной ситуации (взрыв бытового газа в квартире)) – 1 759,6 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления.

В рамках соглашения о социально-экономическом партнерстве между АО «Монди Сыктывкарский ЛПК» и Правительством Республики Коми поступило 3 591,0 тыс. руб. на развитие малого и среднего предпринимательства и поддержку социальной сферы.

Кроме того, в бюджет района поступили средства от физических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 38,6 тыс. руб. в рамках софинансирования народного проекта в сфере дорожной деятельности.

3. Исполнение бюджета муниципального района «Сыктывдинский» по расходам

Согласно отчетным данным бюджет муниципального района по расходам исполнен в сумме 3 603 451,9 тыс. руб., что составляет **83,3%** при утвержденном годовом плане 4 325 013,4 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделам классификации расходов бюджета по функциональному признаку, а также их удельный вес в общем объеме расходов представлены в следующей таблице:

Наименование	План, установленный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	% исполнения	Удельный вес в общем объеме расходов, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	190 441,4	186 136,5	97,7	5,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	3 224,3	3 097,2	96,1	0,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	262 371,0	260 350,4	99,2	7,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	2 341 833,5	1 632 708,9	69,7	45,3
ОБРАЗОВАНИЕ	1 160 956,4	1 155 730,1	99,5	32,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	282 053,0	281 712,8	99,9	7,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	52 501,6	52 083,9	99,2	1,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	14 836,6	14 836,5	100,0	0,4
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	2,0	2,0	100,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	16 793,6	16 793,6	100,0	0,5
Итого:	4 325 013,4	3 603 451,9	83,3	100,0



Как видно из таблицы и диаграммы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает отрасль: «ЖКХ» - 45,3%, «Образование» – 32,1%.

Наиболее низкий процент исполнения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (далее по тексту - ЖКХ) – 69,7%. Главным распорядителем бюджетных средств является Администрация муниципального района «Сыктывдинский».

В разрезе подразделов исполнение составило: жилищное хозяйство – 69,7%, коммунальное хозяйство – 69,4%, благоустройство – 97,7%.

Низкое освоение по подразделу «Жилищное хозяйство» связано с обеспечением мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда (в рамках исполнения подпрограммы «Переселение граждан из домов, признанных аварийными и подлежащими сносу» исполнено на 68,8%).

Низкое освоение по подразделу «Коммунальное хозяйство» связано с реализацией проекта по объекту «Строительство внутрипоселковой транспортно-пешеходной сети» в местечке Пичипашня с. Вьльгорт, по итогам аукциона заключен двухлетний контракт с ООО «Коми дорожная компания» на сумму 315 789,5 тыс. руб., исполнение составило 203 562,0 тыс. руб., окончание работ по контракту в 2024 году.

По другим разделам в целом процент исполнения расходов бюджета достаточно высокий от 96,1% - 100%.

Общий объем расходов бюджета муниципального района, не предусмотренных решением о бюджете, по целевым статьям и видам расходов составили в 2023 году 11 358,7 тыс. руб. (или 0,3% общего объема расходов), из которых 9680,4 тыс. руб. (85,2%) приходится на 2-х ГАБС:

1) Управление культуры администрации муниципального района «Сыктывдинский» - 4788,9 тыс. руб., в том числе на субсидии на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда отдельных категорий работников и другое;

2) Администрация муниципального района «Сыктывдинский» 4891,5 тыс. руб., из них 3178,6 тыс. руб. на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления, 699,0 тыс. руб. на выполнение мероприятий по расселению граждан, проживающих в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу и не включенных в республиканскую адресную программу "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019 - 2025 годах", утвержденную постановлением Правительства Республики Коми от 31 марта 2019 г. № 160 и другое.

Установленные случаи расходования средств бюджета муниципального района «Сыктывдинский» сверх утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований обусловлены статьей 217 Бюджетного кодекса и пунктом 22 Решения о бюджете муниципального района.

4. Реализация муниципальных целевых программ

В отношении исполнения расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, представленные формы бюджетной отчетности позволяют заключить следующее.

В 2023 году в рамках исполнения бюджета муниципального района осуществлялась реализация 12 муниципальных программ. По состоянию на 01.01.2024 г. расходы по исполнению муниципальных программ составили 3 368 315,2 тыс. рублей – 77% бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете или 82,5% показателя уточненной бюджетной росписи.

Доля программных расходов в отчетном году составила 93,4 % в общем объеме расходов бюджета муниципального района, незначительно увеличившись к аналогичному показателю предыдущего года (93,1 %) на 0,3 процентных пункта.

Неисполненные бюджетные назначения, предусмотренные уточнённой бюджетной росписью, составили в сумме 716 678,6 тыс. рублей (в 2022 году - 1 133 048,6 тыс. руб.)
Итоги реализации муниципальных программ в 2023 году:

Наименование	Бюджетные ассигнования		Исполнено			Отклонение исполнения уточненной бюджетной росписи
	утвержденные решением о бюджете	установленные уточненной бюджетной росписью	Сумма	в % к бюджетным ассигнованиям		
				утвержденным решением о бюджете (с учетом изм.)	установленным уточненной бюджетной росписью	
«Создание условий для развития социальной сферы»	2 155,1	2 155,1	2 154,8	99,99	99,99	-0,3
«Развитие образования»	1 148 681,9	1 093 729,9	1 088 602,7	94,77	99,53	-5 127,2
«Развитие культуры, физической культуры и спорта»	339 221,3	347 073,3	347 027,5	102,30	99,99	-45,8
«Обеспечение доступным и комфортным жильём»	1 984 420,1	1 981 922,6	1 386 074,4	69,85	69,94	-595 848,2
«Правопорядок и обеспечение общественной безопасности»	190,6	190,6	178,6	93,70	93,70	-12,0
«Безопасность жизнедеятельности населения и муниципального имущества»	1 175,3	1 175,3	1 152,3	98,04	98,04	-23,0
«Развитие экономики»	3 546,5	3 273,0	3 273,0	92,29	100,00	0,0
«Развитие градостроительной деятельности»	356 956,6	356 956,6	244 056,3	68,37	68,37	-112 900,3
«Развитие энергетики, жилищно - коммунального хозяйства и дорожного хозяйства»	271 657,4	272 440,3	269 873,0	99,34	99,06	-2 567,3
«Муниципальная кадровая политика и профессиональное развитие муниципальных служащих»	211,8	211,8	179,9	84,94	84,94	-31,9
«Развитие управления муниципальным имуществом»	4 497,4	4 319,1	4 220,8	93,85	97,72	-98,3
«Управление муниципальными финансами»	21 538,5	21 546,2	21 521,9	99,92	99,89	-24,3
Итого:	4 134 252,5	4 084 993,8	3 368 315,2	81,47	82,46	-716 678,6

Бюджетные ассигнования, утвержденные решением о бюджете с изменениями, исполнены более 99,5% по 3 муниципальным программам. По показателям сводной бюджетной росписи исполнение свыше 99,5% обеспечено по 4 муниципальным программам («Создание условий для развития социальной сферы», «Развитие образования», «Развитие экономики», «Управление муниципальными финансами»).

Ниже среднего уровня (менее 82,46%) исполнены расходы, установленные уточненной бюджетной росписью на реализацию двух муниципальных программ, в их числе:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильём» – 69,94%;
- «Развитие градостроительной деятельности» – 68,37%.

Главным распорядителем бюджетных средств по этим программам является администрация муниципального района «Сыктывдинский». Кроме того, по тому же главному распорядителю бюджетных средств низкий уровень исполнения (менее 90%) отмечается по программе «Муниципальная кадровая политика и профессиональное развитие муниципальных служащих». Всего администрация муниципального района реализует 9 муниципальных программ из 12.

5. Муниципальный дорожный фонд

Плановый объем муниципального дорожного фонда с учетом внесенных изменений в 2023 году составил 221 339,7 тыс. руб., израсходовано 218 221,9 тыс. руб. или 99,2%, процент исполнения прошлого года составлял 98,5%. За последние 3 года отмечается положительная динамика, увеличение плановых назначений средств дорожного фонда, в 2022 году объем плановых назначений увеличился на 59 524 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом, в 2023 году увеличение плановых назначений составило 97 182,7 тыс. руб. по отношению к 2022 году (124157,0 тыс. руб.).

Наименование КЦСР	План на год	Кассовое исполнение	% исполнения
Проведение реконструкции и (или) капитального ремонта, текущего ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в муниципальной собственности МР «Сыктывдинский»	1 993,1	1 938,4	97,3
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения, задействованных в маршрутах движения школьных автобусов	168 061,5	168 061,5	100,0
Реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (д. Яснэг)	4 565,3	4 565,3	100,0
Нанесение горизонтальной дорожной разметки	2 500,0	2 500,0	100,0
Приведение пешеходных переходов в соответствии с национальными стандартами, вступившими в силу с 28.02.2014 года, в том числе разработка проектно-сметной документации	2 092,1	2 092,1	100,0
Выполнение содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в муниципальной собственности МР «Сыктывдинский»	31 506,2	29 936,0	95,0
Оборудование и содержание зимних автомобильных дорог общего пользования местного значения	571,3	571,3	100,0
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление полномочий в части содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями	3 025,8	3 025,4	100,0
Обеспечение правоустанавливающими документами автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в муниципальной собственности МР «Сыктывдинский»	973,6	770,6	79,1
Реализация проекта "Народный бюджет" в сфере дорожной деятельности	6 050,7	6 027,0	99,6
ИТОГО	221 339,7	219 487,6	99,2

Низкий уровень исполнения (менее 90%) отмечается по мероприятиям, запланированным на обеспечение правоустанавливающими документами автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в муниципальной собственности МР «Сыктывдинский» при плане 973,6 тыс. руб., исполнение составило 770,6 тыс. руб. или 79,1%. По сравнению с прошлым годом по данным мероприятиям процент исполнения был гораздо ниже и составлял 24,9% (при плане 997,6 тыс. руб., исполнение составляло 248 тыс. руб.).

6. Реализации национальных проектов за 2023 год

тыс. руб.

Наименование	Плановые назначения на 2023 год				Исполнено 2023 год	% испол- нения
	Всего	в том числе за счет средств				
		ФБ	РБ	МБ		
Национальный проект "Культура"	124 199,87	53 318,99	62 711,50	8 169,38	124 199,87	100,00
Федеральный проект "Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры"	124 089,35	53 218,99	62 706,24	8 164,12	124 089,35	100,00
Иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00	100,00
Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (Приобретение инструментов, учебных материалов оборудования, ДМШ им.Налимова)	4 695,92	4 248,69	223,62	223,62	4 695,92	100,00
Субсидии на развитие сети учреждений культурно-досугового типа (Строительство многофункционального социально-культурного центра в с. Пажга)	59 976,75	14 048,40	21 047,02	1 847,13	59 976,75	100,00
Субсидии на развитие сети учреждений культурно-досугового типа (Ремонт дома культуры с. Выльгорт)	49 416,68	24 921,90	19 553,11	4 941,67	49 416,68	100,00
Федеральный проект "Создание условий для реализации творческого потенциала нации" ("Творческие люди")	110,53	100,00	5,26	5,26	110,53	100,00
Национальный проект "Образование"	1 056,76	1 003,92	52,84	0,00	1 056,76	100,00
Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	1 056,76	1 003,92	52,84	0,00	1 056,76	100,00
Национальный проект "Жилье и городская среда"	1 906 448,23	1 539 812,36	350 141,73	16 494,14	1 310 631,88	68,75
Федеральный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	1 906 448,23	1 539 812,36	350 141,73	16 494,14	1 310 631,88	68,75
ИТОГО	2 031 704,86	1 594 135,27	412 906,07	24 663,53	1 435 888,51	70,67

Низкий процент исполнения (менее 90%) отмечается по главному распорядителю бюджетных средств администрации муниципального района «Сыктывдинский» по национальному проекту «Жилье и городская среда», проект реализован на 68,75%. По другим ГРБС района: управлению культуры администрации муниципального района «Сыктывдинский» и управлению образования администрации муниципального района «Сыктывдинский» исполнение по национальным проектам в 2023 году составило 100%.

7. Кредиторская, дебиторская задолженность

Согласно данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», входящей в состав Пояснительной записки, общий объем дебиторской

задолженности в 2023 году составил 1 778 005,9 тыс. руб., задолженность уменьшилась по сравнению с показателем на 01.01.2023г. 1 859 035,3 тыс. руб. на 81 029,4 тыс. руб. (4,4%).

Основной объем дебиторской задолженности (66,9%) приходится на соответствующий счет аналитического учета 1 205 00 000 «Расчеты по доходам». Объем дебиторской задолженности по нему на конец 2023 года составил 1 189 882,8 тыс. руб. В соответствии с нормами федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н) по данному коду счета отражаются также доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов, полученные с условиями при передаче активов. Такие доходы признаются в составе доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов текущего отчетного периода. Фактом возникновения права на их получение и основанием для отражения в учете является соглашение о предоставлении межбюджетных трансфертов либо иной документ, подтверждающий объем бюджетных ассигнований на их предоставление.

Дебиторская задолженность без учета по коду счета 1 205 00 000 на 01.01.2024г. составляет 588 123,1 тыс. руб., произошло увеличение дебиторской задолженности на 575 073,5 тыс. руб. или 97,8% по сравнению с началом года (13 049,6 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке, основной причиной увеличения является производство авансовых платежей по приобретению квартир для граждан по переселению из ветхого и аварийного жилья.

Просроченная задолженность на 01.01.2024г. в целом составила 36 242,8 тыс. руб.

Вся просроченная задолженность по коду счета 1 205 00 000, из них основной объем просроченной задолженности по счету 1 205 21 000 начисление аренды по имуществу 30 320, 9 тыс. руб., по счету 1 205 23 000 начисление аренды по земельному налогу в сумме 4 500,0 тыс. руб.

В отношении ГАБС наибольший объем дебиторской задолженности приходится на:

- Администрацию муниципального района «Сыктывдинский» – 1 043 286,4 тыс. руб. (58,7%), в том числе дебиторская задолженность по доходам 471 118,5 тыс. руб., дебиторская задолженность по выплатам 570 612,3 тыс. руб., из них 570 323 (счет 1 206 31 000) – авансовые платежи по приобретению квартир для граждан по переселению из ветхого и аварийного жилья. Просроченная задолженность на 01.01.2024г. увеличилась на 25 757,9 тыс. руб. и составила 34 277,5 тыс. руб., основной объем из которой составляет начисление аренды по имуществу 30 320, 9 тыс. руб.

- Управление финансов администрации муниципального района «Сыктывдинский» - 220 169,8 тыс. руб. (12,4%) - имеющаяся дебиторская задолженность приходится на доходы будущих периодов согласно заключенным соглашениям на выплаты из бюджетов (субвенции, субсидии и иные) на предстоящий период (2024-2026 годы).

В отношении кредиторской задолженности сведения по форме 0503169 позволяют заключить следующее.

Общий объем кредиторской задолженности на конец 2023 года составил 262 201,2 тыс. руб., уменьшилась к показателю на начало года на 468 752,0 тыс. рублей, или на 55,9%.

Основной объем кредиторской задолженности (76,4%) приходится по коду счета 1 303 00000 «Расчеты по платежам в бюджеты», которая на конец года составила 200 263 тыс. руб.

Просроченная задолженность на 01.01.2024г. в целом составила 6 225,5 тыс. руб., увеличилась в целом на 1 288,7 тыс. руб. (26,1%).

В отношении ГАБС наибольший объем кредиторской задолженности приходится на:

- Администрацию муниципального района «Сыктывдинский» – 209 588,0 тыс. руб. (79,9%), в том числе основная задолженность по платежам в бюджеты (код счета 1 303 00 000) 197 841,3 тыс. руб. (195 292,7 тыс. руб. по коду счета 130305000 сумма неиспользованного остатка средств бюджета); по расчетам с поставщиками (1302 00 000) 11 581,7 тыс. руб., задолженность по доходам (код счета 1 205 00 000) 162,3 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по Администрации 6 225,5 тыс. руб., из них по коду счета 1 302 00 000 – 3 055,5 тыс. руб. (содержание пустующего жилфонда за счёт переданных полномочий, монтаж наружных сетей связи, услуги по техническому

присоединению, услуги по выполнению кадастровых работ, текущий ремонт сетей отопления, канализационных сетей); по коду счета 1 303 00 000 – 3170,0 тыс. руб. (штрафы по исполнительным листам).

8. Оценка исполнения бюджета муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг муниципального района «Сыктывдинский» за 2023 год

По итогам 2023 года, согласно данным формы отчета 0503317, бюджет муниципального района «Сыктывдинский» исполнен с **дефицитом в сумме 136 508,2 тыс. руб.** при утвержденном решении Совета муниципального района (с уч. последних изм.) прогнозируемом дефиците бюджета в размере 356 028,1 тыс. руб.

По источникам финансирования дефицита бюджета исполнение сложилось следующим образом:

- Бюджетные кредиты из других банков бюджетной системы РФ (-) 880,8 тыс. руб. (погашение бюджетного кредита, предоставленного из республиканского бюджета Республики Коми);

- Иные источники внутреннего финансирования (-) 50 113,4 тыс. руб. (увеличение финансовых активов в собственности МР за счет средств организаций, учредителями которых является МР и лицевые счета которых открыты в федеральном казначействе);

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета МР + 187 502,4 тыс. руб.

В 2023 году муниципальные долговые обязательства по бюджетному кредиту, предоставленному из республиканского бюджета Республики Коми в 2017 году в размере 5 000,0 тыс. руб. погашены в сумме 880,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024г. обязательства по бюджетному кредиту составляют 1 761,6 тыс. руб. Возврат реструктурированной задолженности также будет осуществлён в период с 2024 по 2025 годы с начислением 0,1 процента годовых за рассрочку в соответствии с дополнительным соглашением №1 от 21 января 2019 года.

Муниципальный долг муниципального района «Сыктывдинский» за 2023 год

		Задолженность на 01.01.2023г.	Привлечено за 2023 год	Погашено за 2023 год	Списано за 2023 год	Задолженность на 01.01.2024 г.
1.	Бюджетный кредит из бюджета РК	2 642,4	0	880,8	0	1 761,6
	Всего:	2 642,4	0	880,8	0	1 761,6

9. Штрафы, санкции, исполнительные листы и другие выплаты по экономическим санкциям при использовании средств бюджета

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета муниципального района «Сыктывдинский» за 2023 год установлено, что средства бюджета в сумме 2 987,3 тыс. руб. были направлены на оплату экономических санкций. При этом, по отношению к показателям прошлого года указанные расходы увеличились на сумму 1417,3 тыс. руб.

Исходя из смысла и содержания статей 34 и 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации произведенные расходы по возмещению судебных расходов, штрафов имеют признаки неэффективного расходования бюджетных средств.

Наибольший объем средств направленный на экономические санкции по ГРБС
Администрация муниципального района «Сыктывдинский» – 2 898,9 тыс. руб.

10. Заключение по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

1). Замечания по полноте, своевременности предоставления и заполнения бюджетной отчетности отсутствуют.

2). Необоснованные случаи расходования средств бюджета муниципального района сверх утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований по целевым статьям и видам расходов отсутствуют.

3). Случаев расходования средств бюджета муниципального района «Сыктывдинский» сверх уточненной бюджетной росписи, а также не предусмотренных уточненной бюджетной росписью бюджета муниципального района на 2023 год, в ходе внешней проверки не установлено.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального района «Сыктывдинский»



(подпись)

О. А. Милованович
(инициалы, фамилия)

