

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «АЛАРСКИЙ РАЙОН»  
(КСП МО «АЛАРСКИЙ РАЙОН»)

**Заключение № 20-3**  
**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования**  
**«Аларский район» за 2023г.**

п. Кутулик

«15» апреля 2024г.

Заключение по результатам экспертизы проекта решения Думы муниципального образования «Аларский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования МО «Аларский район» за 2023 год» (Далее - Проект) подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Аларский район» (далее КСП) в соответствии с требованиями ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации», ст. 29 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Аларский район», ст. 10 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Аларский район», а также на основании п. 2.1 плана деятельности КСП на 2023 год.

**I. Общая характеристика исполнения бюджета**  
**муниципального образования «Аларский район»**

Бюджетный процесс в МО «Аларский район» регламентировался в 2023 году Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Аларский район» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Думы муниципального образования «Аларский район» от 25.12.2013г. № 5/429-рд.

Согласно ст. 215.1 БК РФ, ст. 20 Положения о бюджетном процессе в МО «Аларский район» исполнение бюджета района обеспечивается Администрацией. Организация исполнения бюджета района возлагается на Комитет по финансам. Исполнение бюджета района организуется на основе свободной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет района исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения районного бюджета осуществляется Федеральным казначейством по Иркутской области.

П.1 статьи 264,5 БК РФ установлено, что Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета устанавливается соответствующим представительным органом. **Данный Порядок в МО «Аларский район» не установлен.**

В соответствии с БК РФ и Положением о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке.

Отчет об исполнении бюджета за 2023г. МО «Аларский район» представлен в КСП в соответствии со сроком, установленным в статье 264.4 БК РФ, п. 3 ст.29 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 264,6 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета утверждается решением об исполнении бюджета.

Представленный в КСП Проект решения сформирован **без учета требований ст. 264.6 БК РФ**, отдельными приложениями к Проекту решения предлагается утвердить показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации дохода бюджета;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета. **Проектом не утверждены источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.** На момент подготовки заключения нарушение исправлено.

В составе бюджетной отчетности представлен отчет об использовании бюджетных муниципального дорожного фонда за 2023г., отчет о резервном фонде МО «Аларский район» за 2023г.

Решением Думы муниципального образования «Аларский район» от 27.12.2022 г. № 7/207-рд «О бюджете муниципального образования «Аларский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально утверждены характеристики бюджета муниципального образования «Аларский район» на 2023г.:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме 1255375,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1094589,2 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1090291,3 тыс. руб.
- общий объем расходов местного бюджета в сумме 1267434,9 тыс. руб.;
- размер дефицита местного бюджета в сумме 12059,0 тыс. руб., или 7,5 % от утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Предельные значения параметров бюджета, установленные БК РФ, при составлении проекта бюджета были соблюдены.

В ходе исполнения местного бюджета плановые показатели уточнялись 10 раз.

В окончательной редакции (решение Думы муниципального образования «Аларский район» от 25.12.2023г. № 7/262-РД) бюджет

муниципального образования «Аларский район» утвержден с основными характеристиками:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме – 1535074,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1345021,5 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1339995,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме – 1557898,0 тыс. руб.;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 22823,5 тыс. руб., или 12,0 % от утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета дефицит составит 10,7 тыс. руб. или 0,01 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Бюджет по состоянию на 01.01.2024г. исполнен:

- по доходам в сумме 1545528,4 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 1551214,2 тыс. руб.;

- с дефицитом в сумме 5685,8 тыс. руб.

Таблица. Основные характеристики исполнения бюджета за 2023г. в сравнении к первоначальными и утвержденными в окончательной редакции показателями, тыс. руб.

Показатель	Исполнено 2022г.	Решение Думы от 27.12.2022г. № 7/207 РД	Решение Думы от 25.12.2023г. № 7/262 РД	Отклонение (+,-) (гр.4-гр.3)	Исполнено 2023г.	% Исполнения (гр.6/гр.4*100)	Результат исполнения (гр. 6-гр.4)	Отклонение 2023г. от 2022г. (+,-) (гр.6-гр.2)	Отклонение 2023г. от 2022г. в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	1245908,7	1255375,9	1535074,5	279698,6	1545528,4	100,7	10453,9	299619,7	124,05
Налоговые и неналоговые	192610,4	160786,7	190053	29266,3	201192,5	105,9	11139,5	8582,1	104,46
Безвозмездные поступления	1053298,3	1094589,2	1345021,5	250432,3	1344335,9	99,9	-685,6	291037,6	127,63
Расходы	1241235,4	1267434,9	1557898	290463,1	1551214,2	99,6	-6683,8	309978,8	124,97
Дефицит(-), Профицит (+)	4673,3	-12059,0	-22823,5	-10764,5	-5685,8	X	X	-10359,1	X
% от утвержденного объема доходов местного бюджета	X	7,5	12,0	-4,5	-2,8	X	X	X	X

Анализируя данные таблицы, видим, что бюджет по доходам исполнен на 100,7 %, по расходам на 99,6 %.

Бюджетные назначения, по сравнению с первоначальной редакцией решения Думы о местном бюджете, увеличены по доходам на сумму

279698,6 тыс. руб., в том числе по группе «налоговые и неналоговые доходы» на сумму 29266,3 тыс. руб., по группе «безвозмездные поступления» на сумму 250432,3 тыс. руб.

Доходная часть бюджета за 2023г. исполнена в сумме 1545528,4 тыс. руб., на 299619,7 тыс. руб. больше, чем в 2022г. Увеличение произошло за счет увеличения собственных доходов на 8582,1 тыс. руб. и безвозмездных поступлений на 291037,6 тыс. руб.

По отношению к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям (1267434,9 тыс. руб.) расходная часть бюджета в последней редакции увеличилась на 290463,1 тыс. руб.

Расходы в 2023г. исполнены в сумме 1551214,2 тыс. руб., на 309978,8 тыс. руб. больше, чем в 2022г.

Фактически бюджет в 2023г. исполнен с дефицитом (превышение расходов над доходами) в сумме 6683,8 тыс. руб.

## II. Исполнение доходной части районного бюджета

Фактическое исполнение доходной части бюджета за отчетный период составило 1545528,4 тыс. руб., или 100,7 % от годового назначения.

Таблица. Анализ поступления доходов в динамике по годам, тыс. руб.

Показатель	Исполнено 2019г.	Исполнено 2020г.	Исполнено 2021г.	Исполнено 2022г.	Исполнено 2023г.	Отклонение исполнения за 2023г. к 2019г.(+, -)	Отклонение исполнения за 2023г. к 2020г.(+, -)	Отклонение исполнения за 2023г. к 2021г.(+, -)	Отклонение исполнения за 2023г. к 2022г.(+, -)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	1465068,1	995927	1190622,3	1245908,7	1545528,4	80460,3	549601,4	354906,1	299619,7
Налоговые и неналоговые	132781	146432	176205,6	192610,4	201192,5	68411,5	54760,5	24986,9	8582,1
Удельный вес в структуре доходов, %	9,1	14,7	14,8	15,5	13,0	4,0	-1,7	-1,8	-2,4
Безвозмездные поступления	1332287,1	849495	1014416,7	1053298,3	1344335,9	12048,8	494840,9	329919,2	291037,6
Удельный вес в структуре доходов, %	90,9	85,3	85,2	84,5	87,0	-4,0	1,7	1,8	2,4

Анализируя доходы, видим, что наблюдается тенденция увеличения исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам (собственные доходы). Собственные доходы в 2023 году исполнены в сумме 201192,5 тыс. руб., на 8582,1 тыс. руб. больше, чем в 2022г. и на 24986,9 тыс. руб. больше, чем в 2021г.

В общей структуре доходов 2023г. собственные доходы составляют 13%, безвозмездные поступления – 87%. Удельный вес собственных доходов

в структуре доходов в 2023г. уменьшился на 2,4% по сравнению с 2022г. и на 1,8 % по сравнению с 2021г.

Таблица. Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов в 2023г., тыс. руб.

Наименование показателей	Исполнено в 2022г.	Решение Думы от 25.12.2023г.	Исполнено в 2023г.	Откл. 2023г. к плану (гр.4-гр.3)	% выполнения	Удельный вес в структуре доходов	Удельный вес в структуре доходов своей группы	Откл. 2023г. к 2022г. (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>169168,4</b>	<b>175829,8</b>	<b>186966,2</b>	<b>11136,4</b>	<b>106,3</b>	<b>92,9</b>	<b>100,0</b>	<b>17797,8</b>
Налог на прибыль, доходы	147554,3	152926,6	164035,9	11109,3	107,3	81,5	87,7	16481,6
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории РФ	2604,3	2729,9	2757,0	27,1	101,0	1,4	1,5	152,7
Налоги на совокупный доход	16304,8	16542	16542	0	100,0	8,2	8,8	237,2
Государственная пошлина	2705	3631,3	3631,3	0	100,0	1,8	1,9	926,3
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>23442,0</b>	<b>14223,2</b>	<b>14226,3</b>	<b>3,1</b>	<b>100,0</b>	<b>7,1</b>	<b>100,0</b>	<b>-9215,7</b>
Доходы от использования имущества	8236,6	6093,1	6095,8	2,7	100,0	3,0	42,8	-2140,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	834,5	284,5	284,5	0	100,0	0,1	2,0	-550,0
Доходы от оказания платных услуг	5,5	1721,2	1721,2	0,0	100,0	0,9	12,1	1715,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.	12646,9	3427,2	3427,2	0	100,0	1,7	24,1	-9219,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1695,3	2456,4	2456,2	-0,2	100,0	1,2	17,3	760,9
Прочие неналоговые доходы	23,2	240,8	241,4	0,6	100,2	0,1	1,7	218,2
<b>Налоговые и неналоговые доходы всего.</b>	<b>192610,4</b>	<b>190053,0</b>	<b>201192,5</b>	<b>11139,5</b>	<b>105,9</b>	<b>100,0</b>	<b>X</b>	<b>8582,1</b>

Доходная часть бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям выполнена на 105,9%, при плане 190053,0 тыс. руб. исполнение составило 201192,5 тыс. руб., что на 11139,5 тыс. руб. выше планового значения.

В структуре собственных доходов налоговые доходы занимают 92,9 %, а неналоговые доходы 7,1%.

#### **Налоговые доходы.**

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2022г. установлена по всем видам налоговых поступлений.

Налоговые доходы исполнены в сумме 186966,2 тыс. руб. при плане 175829,8 тыс. руб. (106,3 %).

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (87,7%) и налог на совокупный доход (8,8%).

Превышение плановых показателей по налогу на доходы физических лиц составило 11109,3 тыс. руб. (на 7,3%).

Поступления в бюджет налогов на товары (работы и услуги), реализуемые на территории РФ составили 2757,0 тыс. руб. (101,0%). План был сформирован по данным УФК Иркутской области.

#### **Неналоговые доходы.**

Исполнение неналоговых доходов в 2023г. снизилось на 9215,7 тыс. руб. по сравнению с 2022г., и составило 14226,3 тыс. руб., или 100 % от плановых показателей.

Отрицательная динамика по сравнению с отчетными показателями 2022г. установлена по 3 видам неналоговых поступлений: доходы от использования имущества снизились на 2140,8 тыс. руб., платежи при пользовании природными ресурсами снизились на 550,0 руб., доходы от продажи материальных и нематериальных активов снизились на 9219,7 тыс. руб. Причины снижения доходов в пояснительной записке не отражены.

Основную долю в неналоговых доходах занимают:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (42,8%). Доходы исполнены в сумме 6095,8 тыс. руб., или 100 %, в том числе:

1.1. Доходы, получаемые в виде арендной платы, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключения договоров аренды указанных земельных участков **исполнены в сумме 5855,1 тыс. руб. (100 % от плана), на 2147,1 тыс. руб. меньше, чем в 2022г.**

КСП в 2022г. проведено контрольное мероприятие, в ходе которого установлено, что размер арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, определяется по формуле, утвержденной Постановлением № 601-ПП. При расчете применяется: кадастровая стоимость земельного участка; ставка земельного налога за соответствующий земельный участок; экономически обоснованный коэффициент с учетом категорий земель и (или) видов разрешенного использования земельных участков, установленный органами местного самоуправления муниципальных районов; коэффициент инфляции.

**Экономически обоснованные коэффициенты с учетом категорий земель и (или) видов разрешенного использования земельных участков в муниципальном образовании «Аларский район» не установлены.**

Расчет арендной платы при заключении договоров аренды земельных участков с физическими лицами осуществлялся без применения коэффициентов, в результате чего бюджетом МО «Аларский район» недополучен доход от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. На момент подготовки заключения коэффициенты не приняты.

1.2. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) исполнены в сумме 240,7 тыс. руб.(100%), на 6,3 тыс. руб. больше чем в 2022г.

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (24,1%). Доходы исполнены в сумме 3427,2 тыс. руб., или 100 %, в том числе:

2.1 Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу) исполнены в сумме 149,6 тыс. руб.(100%), на 7125,3 тыс. руб. меньше, чем в 2022г.

2.2 Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов исполнены в сумме 3277,6 тыс. руб. (100%), на 2094,4 тыс. руб. меньше, чем в 2022г.

3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба (17,3 %). Доходы исполнены в сумме 2456,2 тыс. руб., или 100 %.

4. Доходы от оказания платных услуг (12,1%). Доходы исполнены в сумме 1721,2 тыс. руб., или 100 %.

5. Платежи при пользовании природными ресурсами (2,0 %). Доходы исполнены в сумме 284,5 тыс. руб., или 100%.

6. Прочие неналоговые доходы (1,7%). Доходы исполнены в сумме 241,4 тыс. руб., или 100,2 %.

#### **Безвозмездные поступления.**

В доходной части бюджета сохраняется тенденция зависимости бюджета муниципального образования «Аларский район» от средств, поступающих от других бюджетов бюджетной системы РФ. Всего безвозмездных поступлений в 2023г. поступило 1344335,9 тыс. руб., в том числе:

- финансовая помощь из областного бюджета в сумме 1339309,8 тыс. руб.

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части

полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 5026,1 тыс. руб.

Таблица. Анализ исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в 2023г., тыс. руб.

Наименование показателей	Исполнено в 2022г.	Решение Думы от 25.12.2023г.	Исполнено в 2023г.	Откл. (гр.4-гр.3)	% выполнения	Удельный вес в структуре доходов	Откл. (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8
Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	1053298,3	1345021,5	1344335,9	-685,6	99,9	100,0	291037,6
дотации	165405,7	187995,5	187995,5	0	100,0	14,0	22589,8
субсидии	88065,1	188405,4	187836,1	-569,3	99,7	14,0	99771,0
субвенции	761895,8	926789,2	926785,5	-3,7	100,0	68,9	164889,7
иные межбюджетные трансферты	37931,7	41831,4	41718,8	-112,6	99,7	3,1	3787,1

Исполнение доходов по безвозмездным поступлениям составило 99,9 % к утвержденным плановым назначениям, не исполнено 685,6 тыс. руб.:

- субсидия бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования не исполнена в сумме 567,3 тыс. руб. (исполнено 98,4 % от годового назначения);

- субвенция бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области не исполнена в сумме 3,7 тыс. руб. (исполнено 99,8 % от годового назначения);

- межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций не исполнены в сумме 112,4 тыс. руб. (исполнено 99,6 % от годового назначения).

### III Исполнение расходной части районного бюджета

Расходы бюджета решением Думы (в окончательной редакции) от 25.12.2023г. № 7/262-рд утверждены в сумме 1557898 тыс. руб., исполнены в сумме 1551214,2 тыс. руб., или на 99,6%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований (далее –БА) составил 6683,8 тыс. руб., или 0,4 %, к плановым показателям. Самый низкий процент исполнения плана в 2023г. по разделу «Физическая культура и спорт» 96,0 %.



По сравнению к 2023г. расходы бюджета увеличились на 309978,8 тыс. руб., или на 25%.

Таблица. Исполнение местного бюджета за 2023 год по расходам, тыс. руб.

Раздел	Наименование	Факт 2022г.	План на 2023г.	Факт 2023г.	% исполнения	Удельный вес в структуре расходов	2023г. к 2022г.,%
1	Общегосударственные вопросы	115216.1	132494,9	131242,4	99,1	8,5	113,9
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2021.6	1494,5	1452	97,2	0,1	71,8
4	Национальная экономика	2712,9	46637,3	45435,4	97,4	2,9	1674,8
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	12692.1	19531.1	19382.7	99,2	1,2	152,7
6	Охрана окружающей среды	2264	6517	6513.3	99,9	0,4	287,7
7	Образование	842232	1051845,5	1047995	99,6	67,6	124,4
8	Культура, кинематография	60546,9	75910,1	75902	100,0	4,9	125,4
10	Социальная политика	24729,6	22284	22284,1	100,0	1,4	90,1
11	Физическая культура и спорт	1994,7	3130,8	3005,5	96,0	0,2	150,7
12	Средства массовой информации	7393,3	11094,8	11043,8	99,5	0,7	149,4
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	16,6				0,0	0,0
14	Межбюджетные трансферты	169415.6	186958	186958	100,0	12,1	110,4
	<b>Всего расходов</b>	<b>1241235,4</b>	<b>1557898,0</b>	<b>1551214,2</b>	<b>99,6</b>	<b>100,0</b>	<b>125,0</b>

Основная доля расходов бюджета приходится на раздел «Образование» - 67,6%. На остальные статьи расходов приходится 32,4% от общей суммы расходов за 2023 год, в том числе: «Межбюджетные трансферты» - 12,1%, «Общегосударственные вопросы» - 8,5%, «Культура, кинематография» - 4,9%, «Социальная политика» - 2,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,0%, «Национальная экономика» - 2,9% и «Социальная политика» - 1,4 %. Расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» имеют удельный вес в структуре ниже 1%.

Расходы районного бюджета в 2023г. в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляли 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Таблица. Анализ расходов в разрезе ГРБС, тыс. руб.

ГРБС	код	исполнено 2022г.	Утверждено решением Думы от 25.12.2023г. № 7/262-рд	исполнено 2023г.	% исполнения	Отклонение факта 2023г. от плана	Отклонение 2023г. от 2022г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация	10	148314,7	263019,3	257534,6	97,9	-5484,7	109219,9
Комитет по культуре	26	78145,0	93301,6	93293,5	100,0	-8,1	15148,5
Комитет по финансам	30	183211,3	202315,4	202292,7	100,0	-22,7	19081,4
Комитет по образованию	36	826398,8	992294,5	991127,2	99,9	-1167,3	164728,4
КСП	12	3112,4	4398,4	4398,4	100,0	0,0	1286
Дума	11	2053,2	2568,8	2567,8	100,0	-1,0	514,6
Итого		1241235,4	1557898	1551214,2	99,6	-6683,8	309978,8

Отклонение показателей фактического исполнения от утвержденных значений установлено по 2 ГРБС:

Администрация МО «Аларский район» - БА исполнены на 97,9%, не исполнено 5484,7 тыс. руб.

Комитет по образованию - БА исполнены на 99,9%, не исполнено 1167,3 тыс. руб.

Бюджет МО «Аларский район» разработан на основе программно-целевого метода планирования. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 6 муниципальных программ. В состав программ включены 43 подпрограммы.

Программные мероприятия запланированы решением Думы (в последней редакции) по 42 подпрограммам в сумме 1549811,9 тыс. руб. (99,5% в структуре расходов).

Фактическое исполнение составило по 42 муниципальным подпрограммам на общую сумму 1543129,2 тыс. руб. или 99,4 % от плана.

На непрограммные направления деятельности направлено 6967,2 тыс. руб. (0,5% от общих доходов), исполнено 6966,2 тыс. руб. (100% от плана).

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам:

1. Муниципальная программа «Повышение эффективности механизмов управления социально – экономическим развитием в муниципальном образовании «Аларский район» на 2020 – 2026 годы.

Наименование	Решение думы от 27 12.2022 г. №7/207-рд первонач.	Решение думы от 25.12.2023 № 7/262-рд оконч.	Объем средств, утвержден ных Программой /Подпрограм мой на 01.01.2024	Исполнено на 01.01.2024г	%	Отклонение (+/-) оконч. варианта от первонач.	Отклоне ние (+/-) факта от плана
Всего по Программе	250 227,50	332 391,80	331 089,50	331 089,50	99,6	82 164,30	-1 302,30
в том числе:							

1.1 Муниципальная подпрограмма "Обеспечение деятельности мэра района и администрации, формирование резервного фонда муниципального образования "Аларский район" на 2020 - 2026 годы".	70 869,00	106 816,60	105 587,90	105 587,90	98,8	35 947,60	-1 228,70
1.2 Муниципальная подпрограмма "Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на территории муниципального образования "Аларский район" на 2020 - 2026 годы"	3616,4	4 789,40	4 789,40	4 789,40	100,0	1 173,00	0,00
1.3 Муниципальная подпрограмма «Планирование и управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Аларский район» на 2020 – 2026 годы».	15 221,10	15 357,40	15 334,70	15 334,70	99,9	136,30	-22,70
1.4 Муниципальная подпрограмма "Противодействие коррупции в администрации муниципального образования "Аларский район" на 2020 - 2026 годы"	10,00	9,90	9,90	9,90	100,0	-0,10	0,00
1.5 Муниципальная подпрограмма "Развитие торговли в Аларском районе" на 2020-2026 годы.	65	45	45	45	100,0	-20,00	0,00
1.6 Муниципальная подпрограмма "Поддержка общественных некоммерческих организаций в муниципальном образовании "Аларский район" на 2020 - 2026 годы."	860,00	625	625	625	100,0	-235,00	0,00
1.7 Муниципальная подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Аларском районе"	700	226,6	226,6	226,6	100,0	-473,40	0,00

на 2020-2026гг."							
1.8 Муниципальная подпрограмма "Назначение и выплата пенсий муниципальным служащим и присвоение звания "Почетный гражданин Аларского района" на 2020 - 2026 годы".	4 870,40	5 336,30	5 336,40	5 336,40	100,0	465,90	0,10
1.9 Муниципальная подпрограмма "Демографическое развитие муниципального образования " Аларский район" на 2020- 2026 гг."	120	70	70	70	100,0	-50,00	0,00
1.10 Муниципальная подпрограмма "Доступная среда для инвалидов на 2020-2026 годы"	397,00	162,80	162,80	162,80	100,0	-234,20	0,00
1.11 Муниципальная подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований «Аларского района»на 2020 – 2026 годы».	145 124,60	186 958,00	186 958,00	186 958,00	100,0	41 833,40	0,00
1.12 Муниципальная подпрограмма "Развитие издательской и типографской деятельности в Аларском районе на 2020-2026 годы"	6 874,00	11 094,80	11 043,80	11 043,80	99,5	4 220,80	-51,00
1.13 Муниципальная подпрограмма «Создание благоприятных условий в целях привлечения работников бюджетной сферы для работы на территории муниципального образования «Аларский район» на 2020 – 2026 годы	1 500,00	900,00	900,00	900,00	100,0	-600,00	0,00

БА на 2023г. утверждены в сумме 250227,5 тыс. руб., в течение года увеличены на 82164,3 тыс. руб. В окончательной редакции БА утверждены в сумме 332391,8 тыс. руб., исполнение по данной программе составило

331089,5 тыс. руб., или 99,6 % от плановых значений (не исполнено 1302,3 тыс. руб.). Программа включает 13 подпрограмм. Все подпрограммы имеют высокий процент исполнения.

2. Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры, строительства, объектов капитального строительства и дорожной инфраструктуры муниципального образования «Аларский район» на 2021-2026 годы.

Наименование	Решение думы от 27.12.2022 г. №7/207-рд первонач.	Решение думы от 25.12.2023 № 7/262-рд оконч.	Объем средств, утвержденных Программой /Подпрограммой на 01.01.2024	Исполнено на 01.01.2024г	%	Отклонение (+/-) оконч. варианта от первонач.	Отклонение (+/-) факта от плана
<b>Всего по Программе</b>	<b>79 318,30</b>	<b>95 829,50</b>	<b>95 858,40</b>	<b>92 402,30</b>	<b>96,4</b>	<b>16 511,20</b>	<b>-3 427,20</b>
<i>в том числе:</i>							
2.1 Муниципальная подпрограмма "Охрана окружающей среды в муниципальном образовании «Аларский район» на 2023-2026 годы»	6 018,00	6 517,00	6 018,00	6 513,30	99,9	499,00	-3,70
2.2 Муниципальная подпрограмма «Развитие автомобильных дорог муниципального образования «Аларский район» на 2023-2026 годы»	45 403,50	45 740,70	45 403,50	44 538,80	97,4	337,20	-1 201,90
2.3 Муниципальная подпрограмма "Комплексное развитие сельских территории на 2023-2026 годы в муниципальном образовании "Аларский район"	536,3	7 940,60	7 741,30	7 805,90	98,3	7 404,30	-134,70
2.4 Муниципальная подпрограмма "Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в Аларском районе на 2023-2026 годы"	20 310,50	24 040,70	22 440,70	21 967,50	91,4	3 730,20	-2 073,20
2.5 Муниципальная подпрограмма "Подготовка объектов коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду в муниципальном образовании «Аларский район» на 2023-2026 годы"	6430	11251,2	13634,9	11241,2	99,9	4 821,20	-10,00

2.6 Муниципальная подпрограмма «Обеспечение энергетической эффективности и энергосбережения Аларского района на 2023-2026 годы»	620,00	339,3	620	335,6	98,9	-280,70	-3,70
---	--------	-------	-----	-------	------	---------	-------

Бюджетные ассигнования на 2023г. утверждены в сумме 79318,3 тыс. руб., в течение года увеличены на 16511,2 тыс. руб. В окончательной редакции БА утверждены в сумме 95829,5 тыс. руб., исполнение по данной программе составило 92402,3 тыс. руб. или 96,4 % от плановых значений (не исполнено 3427,2 тыс. руб.). Программа включает 6 подпрограмм. 5 программ имеют высокий процент исполнения (выше 95 %). Подпрограмма «Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в Аларском районе на 2023-2026 годы» исполнена на 91,4%. Не исполнено мероприятие «авторский надзор по капитальному ремонту здания МБОУ Бахтайская СОШ» на сумму 103,2 тыс. руб. Мероприятие «капитальный ремонт учреждений общего образования» исполнено в сумме 4426,0 тыс. руб. при плане 6396,0 тыс. руб.(69,2%), не исполнено 1970,0 тыс. руб.

3.Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Аларском районе на 2020 - 2026 годы».

Наименование	Решение думы от 27.12.2022 г. №7/207-рд первонач.	Решение думы от 25.12.2023 № 7/262-рд оконч.	Объем средств, утвержденных Программой /Подпрограммой на 01.01.2024	Исполнено на 01.01.2024г	%	Отклонение (+/-) оконч. варианта от первонач.	Отклонение (+/-) факта от плана
<b>Всего по Программе</b>	<b>2132</b>	<b>6277,2</b>	<b>4802,2</b>	<b>6151,9</b>	<b>98,0</b>	<b>4 145,20</b>	<b>-125,30</b>
<i>В том числе:</i>							
3.1 Муниципальная подпрограмма "Молодежная политика в Аларском районе на 2020-2026 годы"	300	266,3	300	266,3	100,0	-33,70	0,00
3.2 Муниципальная подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта в Аларском районе на 2020 - 2026 годы".	982	3130,8	1582	3005,5	96,0	2 148,80	-125,30
3.3 Муниципальная программа "молодым семьям-доступное жилье в Аларском районе" на 2020-2026 годы	850	2880,1	2920,2	2880,1	100,0	2 030,10	0,00

БА на 2023г. утверждены в сумме 2132 тыс. руб., в течение года увеличены на 4145,2 тыс. руб. В окончательной редакции БА утверждены в сумме 6277,2 тыс. руб., исполнение по данной программе составило 6151,9 тыс. руб. или 98 % от плановых значений. Программа включает 3 подпрограммы. Все подпрограммы имеют высокий процент исполнения.

В нарушение п.6.1 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ (подпрограмм)....., утвержденного Постановлением ВрИО мэра от 23.08.2019г. № 607-П, при изменении объемов финансирования Подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Аларском районе на 2020 - 2026 годы» (в 2 раза) изменения в Муниципальную программу (в части объема и целевых показателей) не вносились.

4.Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Аларский район» на 2022-2026 г.г.».

Наименование	Решение думы от 27.12.2022 г. №7/207-рд первонач.	Решение думы от 25.12.2023 № 7/262-рд оконч.	Объем средств, утвержденных Программой /Подпрограммой на 01.01.2024	Исполнено на 01.01.2024г	%	Отклонение (+/-) оконч. варианта от первонач.	Отклонение (+/-) факта от плана
<b>Всего по Программе</b>	61739,8	76732,6	79239,9	76724,5	100,0	14992,8	-8,1
4.1 Муниципальная подпрограмма "Реализация образовательных программ сферы культуры и искусства в Аларском районе на 2022 - 2026годы."	15699,6	17375	19529,2	17375	100,0	1 675,40	0,00
4.2 Муниципальная подпрограмма "Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения Аларского района на 2022 - 2026гг."	12966,9	17 414,70	18 396,20	17 413,40	100,0	4 447,80	-1,30
4.3 Муниципальная подпрограмма "Совершенствование и модернизация деятельности МБУК «МЦБ им. А.В.Вампилова» на 2022 – 2026 годы»	11025,8	13 931,20	13 811,60	13 931,20	100,0	2 905,40	0,00
4.4 Муниципальная подпрограмма "Развитие музейного дела и сохранение музейных фондов на 2022 - 2026гг."	5873	7365,6	7435,2	7365,6	100,0	1 492,60	0,00
4.5 Муниципальная подпрограмма "Осуществление полномочий по предоставлению услуг в сфере культуры на 2022 – 2026 гг."	16174,5	20 646,10	20 067,70	20 639,30	100,0	4 471,60	-6,80

БА на 2023г. утверждены в сумме 61739,8 тыс. руб., в течение года увеличены на 14992,8 тыс. руб. В окончательной редакции бюджетные

ассигнования утверждены в сумме 76732,6 тыс. руб., исполнение по данной программе составило 76724,5 тыс. руб., или 100,0% от плановых значений. Программа включает 5 подпрограмм. Все подпрограммы имеют 100 процентов исполнения.

5. Муниципальная программа «Комплексные меры профилактики правонарушений в Аларском районе на 2022-2026 «Правопорядок».

Наименование	Решение думы от 27.12.2022 г. №7/207-рд первонач.	Решение думы от 25.12.2023 № 7/262-рд оконч.	Объем средств, утвержденных Программой/ Подпрограммой на 01.01.2024	Исполнено на 01.01.2024г	%	Отклонение (+/-) оконч. варианта от первонач.	Отклонение (+/-) факта от плана
<b>Всего по Программе</b>	<b>2 753,70</b>	<b>1 649,00</b>	<b>2 138,70</b>	<b>1 606,50</b>	<b>97,4</b>	<b>-1 104,70</b>	<b>-42,50</b>
<i>в том числе:</i>							
5.1 Муниципальная подпрограмма "О мерах по противодействию терроризму и экстремизму в муниципальном образовании "Аларский район" на 2022-2026 годы"	500,00	41,70	47,10	41,70	100,0	-458,30	0,00
5.2 Муниципальная подпрограмма "Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций в муниципальном образовании "Аларский район" на 2022-2026 годы."	1 459,00	974,7	1459	932,2	95,6	-484,30	-42,50
5.3. Муниципальная подпрограмма "Обеспечение деятельности работы экстренных оперативных служб (ЕДДС) в Аларском районе на 2022-2026 годы	300	156,70	156,70	156,70	100,0	-143,30	0,00
5.4 Муниципальная подпрограмма "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Аларском районе на 2022-2026 гг."	198,4	198,4	198,4	198,4	100,0	0,00	0,00



5.5 Муниципальная подпрограмма "Комплексные меры профилактики незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ и пропаганде здорового образа жизни в Аларском районе на 2022-2026 годы"	181,3	180,90	180,90	180,90	100,0	-0,40	0,00
5.6 Муниципальная подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Аларском районе в 2022-2026 годы"	69	69	69	69	100,0	0,00	0,00
5.7 Муниципальная подпрограмма "Комплексные меры по социальной адаптации, реабилитации и ресоциализации лиц, освобожденных из мест лишения свободы на территории муниципального образования "Аларский район" на 2022-2026 годы"	46	27,60	27,60	27,60	100,0	-18,40	0,00

БА на 2023г. утверждены в сумме 2753,7 тыс. руб., в течение года уменьшены на 1104,7 тыс. руб. В окончательной редакции БА утверждены в сумме 1649,0 тыс. руб., исполнение по данной программе составило 1606,5 тыс. руб., или 97,4 % от плановых значений. Программа включает 7 подпрограмм. Все подпрограммы имеют высокий процент исполнения.

6.Муниципальная программа «Развитие системы образования в Аларском районе на 2020-2026 г.г.».

Наименование	Решение думы от 27.12.2022 г. №7/207-рд первонач.	Решение думы от 25.12.2023 № 7/262-рд оконч.	Объем средств, утвержденных Программой /Подпрограммой на 01.01.2024	Исполнено на 01.01.2024г	%	Отклонение (+/-) оконч. варианта от первонач.	Отклонение (+/-) факта от плана
<b>Всего по Программе</b>	863 276,10	1 036 931,80	1 031 888,30	1 035 154,50	99,8	173 655,70	-1 777,30
<i>в том числе:</i>							
6.1 Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в муниципальном образовании «Аларский район» на 2020 – 2026 гг.»	187 329,60	214 310,20	214 310,20	214 310,40	100,0	26 980,60	0,20

6.2 Подпрограмма «Развитие системы общего образования в Аларском районе в 2020 – 2026гг.»	603492,4	734 097,80	729 054,30	733 151,30	99,9	130 605,40	-946,50
6.3 Подпрограмма Развитие массового детско-юношеского спорта в общеобразовательных учреждениях Аларского района на 2020-2026 года»	300	780	780	780,2	100,0	480,00	0,20
6.4 Подпрограмма «Горячее питание в общеобразовательных учреждениях Аларского района в 2020-2026 годы»	287,5	287,5	287,5	287,5	100,0	0,00	0,00
6.5 Подпрограмма «О сохранении и дальнейшем развитии бурятского языка в Аларском районе в 2020-2026 г.г.»	75	75	75	75	100,0	0,00	0,00
6.6 Подпрограмма «Предоставление дополнительного образования учащимся в общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Аларский район» в 2020-2026г.г.»	35221,4	37938,5	37938,5	37938,5	100,0	2 717,10	0,00
6.7 Подпрограмма "Организация летнего отдыха и занятости обучающихся в Аларском районе в 2020-2026г.г."	11378,1	15718,3	15718,3	15718,1	100,0	4 340,20	-0,20
6.8 Подпрограмма «Повышение эффективности управления комитета по образованию администрации муниципального образования «Аларский район» в 2020-2026 годы	25088,1	33724,5	33724,5	32893,5	97,5	8 636,40	-831,00
6.9 Подпрограмма «Одаренные дети в муниципальных общеобразовательных учреждениях Аларского района в 2020-2026 годы»	104	0,00	0,00	0,00	0,0	-104,00	0,00

БА на 2023г. утверждены в сумме 863276,1 тыс. руб., в течение года увеличены на 173655,7 тыс. руб. В окончательной редакции БА утверждены в

сумме 1036931,8 тыс. руб., исполнение по данной программе составило 1035154,5 тыс. руб., или 99,8 % от плановых значений (не исполнено 1773,3 тыс. руб.). Программа включает 9 подпрограмм. 8 подпрограмм имеют высокий процент исполнения. Мероприятия по подпрограмме «Одаренные дети в муниципальных общеобразовательных учреждениях Аларского района в 2020-2026 годы» в 2023г. не предусмотрены.

#### IV. Кредиторская задолженность

В ходе внешней проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (формы: 0503130, 0503169) с показателями, указанными в отчете об исполнении районного бюджета (формы: 0203120, 0503169) за 2023г.

Таблица. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по выплатам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	01.01.2023	01.01.2024	Отклонение	01.01.2023	01.01.2024	Отклонение
Администрация	4517,4	42687	38169,6	142,6	314,1	171,5
Комитет по финансам	17,7	1,6	-16,1	3	2,9	-0,1
Комитет по культуре	0	0	0	0	0	0
Комитет по образованию	86,5	96,3	9,8	4,2	75,4	71,2
Дума	0	0	0	0	0	0
КСП	0	0	0	0	0	0
итого	4621,6	42784,9	38163,3	149,8	392,4	242,6

Дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2024г. сложилась в сумме 42784,9 тыс. руб., что подтверждено данными Баланса исполнения бюджета (форма 0503120). По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года дебиторская задолженность увеличилась на 38163,32 тыс. руб., или в 9 раз. Наибольший объем дебиторской задолженности сложился у ГРБС - Администрации МО «Аларский район» в сумме 42687,0 тыс. руб. Согласно данным пояснительной записки Администрации МО «Аларский район» дебиторская задолженность сложилась:

- аванс за реконструкцию автодороги в сумме 41693,7 тыс. руб.
- оплата за экспертизу на строительство детского сада в п. Кутулик в сумме 299,4 тыс. руб.
- оплата за экспертизу на капитальный ремонт школы в п. Кутулик в сумме 217,8 тыс. руб.
- оплата за ПСД на кап. ремонт школы в с. Апхульта в сумме 180,0 тыс.руб.
- оплата за приобретение радиаторов в сумме 95,6 тыс.руб.
- оплата за уголь в сумме 32,5 тыс.руб.
- прочие расходы в сумме 167,1 тыс. руб.

Таблица. Информация по дебиторской задолженности по выплатам в разрезе счетов бухгалтерского учета, тыс. руб.

Номер (код) счета бухгалтерского учета	Задолженность		Отклонение
	на 01.01.2023г.	на 01.01.2024г.	
20600000 Расчет по выданным авансам	3743,4	42676,6	38933,2
20800000 Расчеты с подотчетными лицами	161,4	108,3	-53,1
30300000 Расчеты по платежам в бюджет	718,8		-718,8
Итого	4623,6	42784,9	38161,3

Кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2024 г. составила 392,4 тыс. руб., что подтверждено данными Баланса исполнения бюджета. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Таблица. Информация по кредиторской задолженности по выплатам в разрезе счетов, тыс. руб.

Номер (код) счета бухгалтерского учета	Задолженность		Отклонение
	на 01.01.2023г.	на 01.01.2024г.	
20800000 Расчеты с подотчетными лицами	1	112,8	111,8
30200000 Расчеты по принятым обязательствам	145,8	279,6	133,8
30300000 Расчеты по платежам в бюджет	3		-3
Итого	149,8	392,4	242,6

Анализ соответствия показателей формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) с данными формы «Баланс об исполнении бюджета» (ф. 0503120) расхождений не выявил.

#### V. Расходование средств резервного фонда

Статьей 11 решения Думы от 27.12.2022г. № 7/207-рд в первоначальной редакции предусмотрены расходы резервного фонда в сумме 200,0 тыс. руб. Фактические расходы резервного фонда в 2023г. составили 189,0 тыс. руб. на оказание единовременной материальной помощи пострадавшим от пожаров. Согласно представленному отчету за 2023г. выплаты произведены 27 чел.

#### VI. Муниципальный дорожный фонд

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (Далее -МДФ) на 2023 год утвержден решением Думы от 27.12.2022г. № 7/207-РД в сумме **2368,6 тыс. руб.** (в том числе 2368,6 тыс. руб. от акцизов).

Фактически МДФ в 2023 г. сформировался в сумме **47879,4 тыс. руб.:** доходы от акцизов в сумме 2757,0 тыс. руб., субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог местного значения в сумме 40000,0 тыс. руб. и остатков МДФ неиспользованных в 2022г. в сумме 5122,4 тыс. руб.

Решением Думы о бюджете на 2023г. (в окончательной редакции) бюджетные ассигнования по разделу 04, подразделу 09 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) утверждены в сумме **45740,7 тыс. руб.** Не заведены в бюджет бюджетные ассигнования прошлых периодов в сумме **2138,7 тыс. руб.**

Расходы по разделу 04, подразделу 09 в 2023г. **исполнены в сумме 44538,8 тыс. руб.**, или 97,4 %. Средства дорожного фонда в 2023г. направлены: на регистрацию прав собственности дорог и земельных участков под ними в сумме 60,0 тыс. руб., на капитальный ремонт автомобильных дорог 424,0 тыс. руб., на содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 1044,0 тыс. руб. и на реконструкцию автомобильной дороги «Шапшалтуй-Угольная» в сумме 43010,8 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования МДФ не использованные в 2023г. на 01.01.2024г. составили **3340,6 тыс. руб.**

## **VII. Результаты внешних проверок главных администраторов средств районного бюджета за 2023г.**

### **Администрация МО «Аларский район»**

Годовая бюджетная отчетность Администрации МО «Аларский район» за 2023 год представлена в не установленный срок, не в полном объеме.

Годовая бюджетная отчетность Администрации МО «Аларский район» соответствует требованиям Инструкции № 191н. Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено. Выборочной проверкой бюджетной отчетности фактов отражения недостоверных показателей также не установлено. Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности Администрации МО «Аларский район» дает основания полагать, что отчетность, представлена в Комитет по финансам администрации МО «Аларский район» достоверная.

Пояснительная записка администрации МО «Аларский район» соответствует требованиям п. 152 Инструкции № 191н.

На момент подготовки отчета недостающие формы годовой бюджетной отчетности представлены.

### **Дума МО «Аларский район»**

Годовая бюджетная отчетность Думы МО «Аларский район» представлена в не полном составе форм, предусмотренных Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено. Выборочной проверкой бюджетной отчетности фактов отражения недостоверных показателей также не установлено. Пояснительная записка Думы МО «Аларский район» не соответствует требованиям п. 152 Инструкции № 191н, информация не раскрыта в полном объеме.

### **Комитет по финансам администрации МО «Аларский район»**

Годовая бюджетная отчетность Комитета по финансам администрации МО «Аларский район» за 2023 год представлена своевременно в не полном составе форм, соответствует требованиям Инструкции № 191н. Проверкой

соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено. Выборочной проверкой бюджетной отчетности фактов отражения недостоверных показателей также не установлено. Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по финансам администрации МО «Аларский район» дает основания полагать, что отчетность, представлена в Комитет по финансам администрации МО «Аларский район» достоверная. Пояснительная записка Комитета по финансам администрации МО «Аларский район» соответствует требованиям п. 152 Инструкции № 191н.

На момент подготовки отчета представлены недостающие формы годовой бюджетной отчетности.

#### **МКУ «Комитет по образованию»**

Годовая бюджетная отчетность МКУ «Комитет по образованию» за 2023 год представлена своевременно и в полном объеме, соответствует требованиям Инструкции № 191н, Инструкции № 33н. Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено. Выборочной проверкой бюджетной отчетности фактов отражения недостоверных показателей также не установлено. Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности МКУ «Комитета по образованию» дает основания полагать, что отчетность, представлена в Комитет по финансам администрации МО «Аларский район» достоверная. Пояснительные записки МКУ «Комитет по образованию» соответствуют требованиям п. 152 Инструкции № 191н, п. 12 Инструкции № 33н.

#### **МКУ «Комитет по культуре»**

Годовая бюджетная отчетность МКУ «Комитет по культуре» за 2023 год представлена своевременно не в полном составе форм, предусмотренных Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Инструкции № 33н.

Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено. Выборочной проверкой бюджетной отчетности фактов отражения недостоверных показателей также не установлено.

Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности МКУ «Комитета по культуре» дает основания полагать, что отчетность, представлена в Комитет по финансам администрации МО «Аларский район» достоверная.

Пояснительные записки МКУ «Комитет по культуре» не соответствуют требованиям п. 152 Инструкции № 191н, п. Инструкции № 33н, информация в них не раскрыта в полном объеме.

### **VIII. Анализ форм бюджетной отчетности финансового органа**

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022г. проанализировано соблюдение бюджетного законодательства РФ при составлении бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность сформирована Комитетом по финансам администрации МО «Аларский район» (Далее – Комитет по финансам) в

соответствии с пунктом 11.2 Инструкции № 191н. Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.

В нарушение требованиям п.4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность не сброшюрована и не пронумерована.

В соответствии п.6. Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана руководителем и начальником отдела учета отчетности и контроля Комитета по финансам.

В соответствии с п.9. Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена оценка достоверности бюджетной отчетности путем выборочной проверки соотношений показателей форм бюджетной отчетности, а также показателям утвержденного бюджета.

#### **Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117).**

В соответствии с требованиями части 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представляемый в составе годовой бюджетной отчетности Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источником финансирования дефицита районного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Согласно п. 134 Инструкции №191н в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета отражены коды бюджетной классификации РФ по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации РФ соответствуют наименованиям показателей, указанных в графе 1 отчета, и Приказу Минфина России от 06.06.2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В соответствии п. 134 Инструкции № 191н в ф. 0503117 по разделам «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены показатели, соответствующие показателям, утвержденным решением Думы МО «Аларский район» от 25.12.2023г. №7/262-рд «О внесении изменений в решение Думы МО «Аларский район» от 27.12.2022г. № 7/207-рд «О бюджете муниципального образования МО «Аларский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с п. 134 Инструкции № 191н в графе 4 Отчета об исполнении бюджета отражены утвержденные бюджетные назначения:

По разделу 1 «Доходы бюджета» - 1535074,5 тыс. руб.

По разделу 2 «Расходы бюджета» - 1557898,0 тыс. руб.

По разделу3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - 22823,6 тыс. руб.

В соответствии с пунктами 135, 136 Инструкции №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения». В соответствии со

статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Плановые показатели расходов бюджета, отраженные в ф.0503117, соответствуют показателям утвержденным решением о бюджете и показателям уточненной сводной бюджетной росписи.

По данным ф. 0503117:

- Доходы бюджета МО «Аларский район» за 2023 год поступили в сумме 1545528,4 тыс. руб. или 105,9 % (исполнено на 684,8 тыс. руб. больше).

- Расходы бюджета МО «Аларский район» за 2023 год составили в сумме 1551214,2 тыс.руб. или 99,6%, от утвержденных бюджетных назначений.

- Дефицит районного бюджета по результатам исполнения составил 5685,8 тыс. руб.

При проверке на согласованность отдельных показателей, указанных в Отчете, аналогичными показателями, отраженными в Балансе исполнения бюджета, Отчете о движении денежных средств, нарушений не установлено.

#### **Баланс исполнения бюджета (ф.0503120).**

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован на 1 января 2024 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате за отчетный период в части бюджетной деятельности. Показатели графы «На конец отчетного периода» (ф.0503120) сформированы с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

#### ***Раздел I «Нефинансовые активы»***

Согласно данным раздела I «Нефинансовые активы», стоимость нефинансовых активов за отчетный период уменьшилась на 2407,3 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составляет сумму 395330,3 тыс. руб.

При проверке показателей, отраженных в разделе I «Нефинансовые активы» установлено, что общая стоимость нефинансовых активов сложилась из:

- остаточной стоимости основных средств в сумме 359859,6 тыс. руб., за отчетный период уменьшение составило 5500,0 тыс. руб.;

- стоимости произведенных активов в сумме 26799,6 тыс. руб., за отчетный период увеличение составило сумме 3695,4 тыс. руб.;

- стоимости материальных запасов в сумме 4533,6 тыс. руб., за отчетный период уменьшение составило сумму 40,5 тыс. руб.

- права пользования активами (остаточная стоимость) осталась без изменения в сумме 12,5 тыс. руб.

- вложений в нефинансовые активы осталась без изменения в сумме 3,9 тыс. руб.

- нефинансовых активов имущества казны в сумме 4141,1 тыс. руб., за отчетный период уменьшились на сумму 562,1тыс. руб.;

Данные об остатках нефинансовых активов на начало и на конец отчетного периода отраженные в Сведениях о движении нефинансовых



активов (ф.0503168) по имуществу, закрепленному в оперативное управление и имуществу, составляющему государственную казну, соответствуют показателям раздела I Баланса исполнения бюджета (ф.0503120).

### ***Раздел II «Финансовые активы»***

Показатели раздела II «Финансовые активы» на конец отчетного периода составляют сумму 5118821 тыс. руб., увеличились за отчетный период на 681007,4 тыс. руб. и сложились из средств:

- на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в сумме 36100,4 тыс. рублей, снижение за отчетный период составило 5696,6 тыс. руб.;

- финансовые вложения в сумме 1308893,6 тыс. руб., увеличение за отчетный период составило 10582,8 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по доходам в сумме 3731042,0 тыс. руб., увеличение 637959,7 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по выплатам – 42784,9 тыс. руб., увеличение на 38161,3 тыс. руб.

Показатели дебиторской задолженности по доходам и по выплатам, отраженные в разделе II «Финансовые активы» соответствуют показателям, отраженным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169). Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства отраженный в Балансе исполнения бюджета (ф.0503120) соответствует показателям Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140).

### ***Раздел III «Обязательства»***

Показатели раздела III «Обязательства» на конец отчетного периода составляют сумму 3755021,4 тыс. руб., на 624663,4 тыс. руб. больше, чем в 2022г. Остатки обязательств на конец отчетного периода сложились из:

- кредиторской задолженности: по выплатам в сумме 392,4 тыс. руб.; по доходам в сумме 22,6 тыс. руб.;

- резервы предстоящих расходов в сумме 23564,4 тыс. руб.;

- доходов будущих периодов в сумме 3731042,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, отраженная в разделе III «Обязательства» Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) соответствует показателям, отраженным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.05003169).

Сумма резерва предстоящих расходов отраженная в ф. 0503120 на конец отчетного периода (23564,4 тыс. руб.) соответствует разделу 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим финансовым годом» ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

### ***Раздел IV «Финансовый результат»***

Согласно разделу IV «Финансовый результат» ф.0503120 финансовый результат по бюджетной деятельности за отчетный период составил 1759149,8 тыс. руб. За отчетный период финансовый результат увеличился на 53936,7 тыс. руб.

### **Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)**

В соответствие с пунктом 100. Инструкции №191н. Комитетом по финансам на основании данных отчетов ГРБС (ф.0503121), составлен консолидированный Отчет (ф.0503121) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчетов и исключая взаимосвязанные показатели в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составлен по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ).

Чистый операционный результат составил 53936,7 тыс. руб.

Согласно данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) по строке 560 «Резервы предстоящих расходов» отражена сумма 2788,3 тыс. руб. Данный показатель соответствует разнице показателей по строке 520 (гр.8-гр.5) между объемом резервов предстоящих расходов на конец и на начало отчетного периода формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Произведена выборочная проверка показателей ф. 0503121 со сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168), фактов расхождения не установлено.

Данные отраженные в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) в части заключительных записей соответствуют данным отраженным в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

#### **Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)**

В соответствие с пунктом 150.4. Инструкции №191н Комитетом по финансам на основании данных консолидированных Отчетов (ф.0503123), представленных ГРБС составлен сводный Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета.

Ф. 0503123 содержит данные о движении денежных средств на счетах, открытых в органах осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета по состоянию на 01.01.2024 в разрезе КОСГУ и отражает операции со средствами бюджета.

В разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» отражена детализированная информация по выбытию денежных средств с указанием кодов раздела (подраздела), кодов вида расходов и КОСГУ. Расходы составили сумму 1551214,2 тыс. руб., что соответствует Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117).

При выборочной проверке соответствия показателей строк Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) и ф.0503117, отклонений не выявлено.

#### **Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124)**

В Отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств

(ф.0503124) по разделу «Доходы бюджета» отражены плановые показатели доходов бюджета, утвержденные решением о бюджете в сумме 1535074,5 тыс. руб., исполнены – 1545528,4 тыс. руб. По разделу «Расходы бюджета» отражены бюджетные назначения, утвержденные на текущий финансовый год – 1557898,0 тыс. руб., исполнены – 1551214,2 тыс. руб.

Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета» исполнен в сумме (-) 5685,8 тыс. рублей.

Показатели Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124) взаимосвязаны с показателями Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117).

Решением Думы от 25.12.2023 № 7/262-рд в окончательной редакции и сводной бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 1557898,0 тыс. руб. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) достоверно отражает объем бюджетных назначений.

#### **Пояснительная записка (ф.0503160)**

Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования в соответствии с требованиями п.152 Инструкции № 191н составлена в разрезе 5 разделов.

Необходимая информация к пояснительной записке представлена в полном объеме.

### **IX. Выводы**

1. Администрация МО «Аларский район» представила проект решения Думы МО «Аларский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Аларский район» за 2023г.» в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ.

**Проектом утверждены доходы, расходы, дефицит бюджета за 2023г. В нарушение ст. 264.6 БК РФ Проектом не утверждены источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования. На момент подготовки заключения нарушение исправлено.**

2. Показатели об исполнении бюджета муниципального образования «Аларский район», предлагаемые к утверждению Решением Думы, соответствуют данным годовой бюджетной отчетности, в том числе отчету об исполнении бюджета (форма 0503117).

3. Показатели по объему расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2023г., согласуются с показателями годовой бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств за 2023г., что свидетельствует о достоверности представленного отчета.

4. В окончательной редакции решения о бюджете на 2023г. утверждены основные характеристики:

- по доходам в сумме 1535074,5 тыс. руб.
- по расходам в сумме 1557898 тыс. руб.
- размер дефицита в сумме 22823,5 тыс. руб.

5. Бюджет исполнен с показателями:

- по доходам в сумме 1545528,4 тыс. руб.
- по расходам в сумме 1551214,2 тыс. руб.
- размер дефицита в сумме 5685,8 тыс. руб.

6. Исполнение доходной части районного бюджета в 2023г. обеспечено на 13 % налоговыми и неналоговыми поступлениями (201192,5 тыс. руб.), на 87 % безвозмездными поступлениями (1344335,9 тыс. руб.).

7. Налоговые доходы исполнены в сумме 186966,2 тыс. руб. при плане 175829,8 тыс. руб. (106,3 %).

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2022г. установлена по всем видам налоговых поступлений. Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (81,5%) и налог на совокупный доход (8,2%).

8. Исполнение неналоговых доходов в 2023г. **снизилось на 9215,7 тыс. руб.** по сравнению с 2022г., и составило 14226,3 тыс. руб.

Отрицательная динамика по сравнению с отчетными показателями 2022г. установлена по 3 видам неналоговых поступлений: доходы от использования имущества снизились на 2140,8 тыс. руб., платежи при пользовании природными ресурсами снизились на 550,0 руб., доходы от продажи материальных и нематериальных активов снизились на 9219,7 тыс. руб.

Снижение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности произошло за счет снижения доходов, получаемых в виде арендной платы, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключения договоров аренды указанных земельных участков (на 2147,1 тыс. руб. меньше, чем в 2022г.). Причина снижения дохода в пояснительной к Проекту не указана. КСП отмечает, что в нарушение Положения о порядке определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного Постановлением Правительства Иркутской области от 1 декабря 2015г. № 601-ПП, экономически обоснованные коэффициенты с учетом категорий земель и (или) видов разрешенного использования земельных участков в муниципальном образовании «Аларский район» не установлены. Расчет арендной платы при заключении договоров аренды земельных участков осуществлялся без применения коэффициентов, в результате чего бюджетом МО «Аларский район» недополучен доход от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Снижение доходов от продажи материальных и нематериальных активов произошло за счет снижения доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (на 7125,3 тыс. руб.).

меньше, чем в 2022г.) и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов (на 2094,4 тыс. руб. меньше, чем в 2022г.).

9. При уточненном плане 1345021,5 тыс. руб. безвозмездных поступлений в районный бюджет поступила сумма 1344335,9 тыс. руб. Не исполнено 685,6 тыс. руб.

10. Расходы бюджета в окончательной редакции решения Думы от 25.12.2023г. № 7/262-рд утверждены в сумме 1557898 тыс. руб., исполнены в сумме 1551214,2 тыс. руб., или на 99,6%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 6683,8 тыс. руб. По сравнению к 2022г. расходы бюджета увеличились на 309978,8 тыс. руб.

11. Основная доля расходов бюджета приходится на раздел «Образование» - 67,6%. На остальные статьи расходов приходится 32,4% от общей суммы расходов за 2023 год, в том числе: «Межбюджетные трансферты» - 12,1%, «Общегосударственные вопросы» - 8,5%, «Культура, кинематография» - 4,9%, «Социальная политика» - 2,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,0%, «Национальная экономика» - 2,9% и «Социальная политика» - 1,4 %. Расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» имеют удельный вес в структуре ниже 1%.

12. Бюджет МО «Аларский район» разработан на основе программно-целевого метода планирования. Программные мероприятия запланированы в сумме 1549811,9 тыс. руб. (99,5% в структуре расходов) и 6176,0 тыс. руб. (0,5%) направлено на непрограммные направления деятельности. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 6 муниципальных программ.

Фактическое исполнение составило по 42 муниципальным подпрограммам на общую сумму 1543129,2 тыс. руб. или 99,4 % от плана.

На непрограммные направления деятельности направлено 6967,2 тыс. руб. (0,5% от общих доходов), исполнено 6966,2 тыс. руб. (100% от плана).

13. Дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2024г. сложилась в сумме 42784,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2024 г. составила 392,4 тыс. руб.

14. Расходы резервного фонда в 2023г. составили 189 тыс. руб. на оказание единовременной материальной помощи пострадавшим от пожаров. Выплаты произведены 27 чел.

15. В 2023г. поступило доходов, формирующих МДФ, в сумме 42757 тыс. руб. Неиспользованные бюджетные ассигнования МДФ прошлых периодов составляют 5122,4 тыс. руб. Объем МДФ в 2023г. составляет 47879,4 тыс. руб. Решением Думы о бюджете на 2023г. (в окончательной редакции) бюджетные ассигнования по разделу 04, подразделу 09 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) утверждены в сумме 45740,7 тыс. руб. Не

заведены в бюджет бюджетные ассигнования прошлых периодов в сумме 2138,7 тыс. руб. Расходы по разделу 04, подразделу 09 в 2023г. исполнены в сумме 44538,8 тыс. руб., или 97,4 %.

Бюджетные ассигнования МДФ не использованные в 2023г. на 01.01.2024г. составили 3340,6 тыс. руб.

16. Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 5 ГАБС. По результатам направлено ГАБС 5 актов. Отчетность признана достоверной. В ходе контрольного мероприятия проверена бюджетная отчетность на соответствие требованиям бюджетного законодательства, проведена оценка ее полноты и достоверности, выявлены нарушения и недостатки. Выявленные замечания в целом на полноту и достоверность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не повлияли, но являются основанием для принятия указанных замечаний к сведению и недопущению их в дальнейшем с целью повышения качества бюджетной бухгалтерской отчетности.

17. Годовая бюджетная отчетность МО «Аларский район» сформирована Комитет по финансам в соответствии с Инструкцией № 191н и представлена в полном объеме, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.1 БК РФ и п. 11.2 Инструкции № 191н.

**18. При проведении экспертизы установлено, что нарушения и замечания, которые в были отражены в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Аларский район» за 2022г. не устранены:**

В нарушение п.1 статьи 264,5 БК РФ не установлен Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета.

Не установлены экономически обоснованные коэффициенты с учетом категорий земель и (или) видов разрешенного использования земельных участков в муниципальном образовании «Аларский район».

20. Показатели об исполнении бюджета муниципального образования «Аларский район», предлагаемые к утверждению Решением Думы, соответствуют данным годовой бюджетной отчетности, в том числе отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117).

В целом представленный Проект соответствует действующему законодательству.

## **Х. Предложения**

1. Утвердить Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета.

2. Установить экономически обоснованные коэффициенты с учетом категорий земель и (или) видов разрешенного использования земельных участков в муниципальном образовании «Аларский район».

Представленный годовой отчет об исполнении бюджета МО «Аларский район» за 2023 год может быть рекомендован к рассмотрению на публичных слушаниях и очередном заседании районной Думы.

Председатель



О.Г. Бардаева