|  |
| --- |
| **Российская Федерация****Контрольно-счетная палата** **Усольского муниципального района****Иркутской области**665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район, Белореченское муниципальное образование, рп.Белореченский, здание 100тел./факс (839543) 3-60-86. Е-mail: kspus21@mail.ruОКПО 75182332, ОГРН 1213800025361, ИНН 3801154463, КПП 380101001 |

**Заключение №75**

**на проект решения Думы Усольского муниципального района**

**Иркутской области «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2023 год»**

27.04.2024г. рп.Белореченский

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2023 год подготовлено на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Устава Усольского муниципального района Иркутской области, в соответствии с решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 28.01.2020г. №120 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Усольском муниципальном районе Иркутской области» (далее – Положение о бюджетном процессе), решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 23.11.2021г. №213 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Усольского муниципального района Иркутской области», решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 22.02.2022г. №235 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области», распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 27.03.2024г. №34.

Цель внешней проверки: установление достоверности и соответствия исполнения бюджета Усольского муниципального района Иркутской области (далее – бюджет Усольского района, бюджет) утвержденным показателям бюджета на завершенный финансовый год, Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), в том числе положениям нормативных правовых актов по бюджетному процессу, решениям Думы Усольского муниципального района Иркутской области, постановлениям администрации Усольского муниципального района Иркутской области, касающимся бюджета Усольского района за проверяемый период.

Оценка полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности и эффективности использования бюджетных средств, Усольского муниципального района Иркутской области в 2023 году.

Объекты проверки: Комитет по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Комитет по экономике и финансам), главные администраторы бюджетных средств, главные распорядители бюджетных средств Усольского муниципального района Иркутской области.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2023 год, а также соответствующая годовая бюджетная отчетность главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств и источников финансирования дефицита бюджета, Комитета по экономике и финансам, как органа, организующего исполнение бюджета и осуществляющего его кассовое обслуживание.

Метод проверки: выборочный.

Согласно пункту 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В 2023 году участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области являлись:

* главные администраторы доходов бюджета: администрация Усольского муниципального района Иркутской области (далее – администрация Усольского района), Дума Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Дума Усольского района), Комитет по образованию Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Комитет по образованию Усольского района), Комитет по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Комитет по экономике и финансам), Управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Управление по социально-культурным вопросам), Управление по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Управление по распоряжению муниципальным имуществом), Контрольно-счетная палата Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП района);
* главные распорядители бюджетных средств: администрация Усольского района, Дума Усольского района, Комитет по образованию Усольского района, Комитет по экономике и финансам, Управление по социально-культурным вопросам, Контрольно-счетная палата.

**Соответствие перечня представленных в составе отчета документов требованиям Положения о бюджетном процессе**

На основании статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов РФ.

Годовая отчетность об исполнении бюджета Усольского района за 2023 год составлена с применением:

* Бюджетного кодекса РФ;
* Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н (далее по тексту – Инструкция №191н);
* Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011г. №33н (далее по тексту – Инструкция №33н);
* Приказа Минфина России от 17.05.2022г. №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)»;
* Приказа Минфина России от 24.05.2022г. №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Согласно Положению о бюджетном процессе, статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Усольского района, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета Усольского района осуществляется на основе единства кассы.

Согласно Положению о бюджетном процессе, бюджетная отчетность Усольского района составляется Комитетом по экономике и финансам на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Представленная бюджетная отчетность Усольского района является годовой.

Проведенная в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годовой бюджетной отчетности показала следующее:

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность Усольского района соответствует составу и требованиям бюджетного законодательства, представлена в полном объеме и включает в себя:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительную записку.

Кроме того, состав бюджетной отчетности для бюджетных учреждений соответствует Инструкции №33н.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции №191н, пункта 6 Инструкции №33н бюджетная отчетность в КСП района представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии пунктом 6 Инструкции №191н, пунктом 5 Инструкции №33 бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером Комитета по экономике и финансам.

В соответствии с Инструкцией №191н, Инструкцией №33н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Все представленные документы годовой бюджетной отчетности составлены на унифицированных бланках форм бюджетной отчетности.

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств на основании статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, расчетов с дебиторами и кредиторами.

В титульной части каждой формы бюджетной отчетности заполнены необходимые реквизиты и коды.

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета**

**Усольского района за 2023 год**

Бюджет Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области 27.12.2022г. №23. Утверждение бюджета обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении Думы, соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Данным решением Думы утвержден общий объем доходов в сумме 1 979 858,91 тыс.руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 498 598,56 тыс.руб.), общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 2 021 986,29 тыс.руб. Размер дефицита составил 42 127,38 тыс.руб. или 8,75% утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер, установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Усольского района на 2023 год утвержден в объеме 170 717,50 тыс.руб.

Основные характеристики бюджета Усольского района на 2023 год неоднократно изменялись, изменение отражено в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№******п/п*** | ***Наименование показателя*** | ***Доходы бюджета Усольского района*** | ***Расходы бюджета Усольского района*** | ***Дефицит (-) / профицит (+)****(Доходы – Расходы)* |
|  | **Первоначальный бюджет на 2023 год****решение Думы от 27.12.2022г. №23** | **1979858,91** | **2021986,29** | **-42127,38** |
| 1. | решение Думы от 28.02.2023г.№36 | 2033213,64 | 2101877,54 | -68663,90 |
|  | *отклонение от предыдущего бюджета* | *53354,73* | *79891,25* | *26536,52* |
| 2. | решение Думы от 29.06.2023г.№55 | 2143979,99 | 2212659,46 | -68679,47 |
|  | *отклонение от предыдущего бюджета* | *110766,35* | *110781,92* | *15,57* |
| 3. | решение Думы от 26.09.2023г.№62 | 2191845,35 | 2260526,79 | -68681,44 |
|  | *отклонение от предыдущего бюджета* | 47865,36 | 47867,33 | 1,97 |
| 4. | решение Думы от 19.12.2023г.№80 | 2275785,00 | 2315710,48 | -39925,48 |
|  | *отклонение от предыдущего бюджета* | *83939,65* | *55183,69* | *-28755,96* |
|  | ***отклонение последнего решения Думы о бюджете от первоначального на 2023 год*** | ***295926,09*** | ***293724,19*** | ***-2201,90*** |

В течение 2023 года решениями Думы Усольского района в утвержденный бюджет вносились изменения 4 раза, которые увеличили доходную часть бюджета на 14,95% или на 295 926,09 тыс.руб., расходную часть бюджета на 14,53% или на 293 724,19 тыс.руб., дефицит бюджета уменьшился на 5,23% или на 2 201,90 тыс.руб.

В окончательной редакции (решение Думы от 19.12.2023г. №80) бюджет Усольского района утвержден по доходам в объеме 2 275 785,00 тыс.руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 1 767 037,99 тыс.руб.), по расходам в сумме 2 315 710,48 тыс.руб. Дефицит бюджета составил 39 925,48 тыс.руб. или 7,85%, в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 24 899,95 тыс.руб. Объем межбюджетных трансфертов в окончательной редакции составил 243 757,44 тыс.руб.

В первоначальной редакции бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024 года по долговым обязательствам Усольского района утвержден в размере 39 127,38 тыс.руб. в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб. В течение года верхний предел уменьшился на 27 101,85 тыс.руб. и в последней редакции бюджета (решение Думы от 19.12.2023г. №80) составил 12 025,53 тыс.руб.

Исполнение публичных нормативных обязательств Усольского района составляет 4 445,60 тыс.руб. или 99,24% от утвержденного плана в объеме 4 479,60 тыс.руб. Неисполнение бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам за 2023 год составляет 34,00 тыс.руб.

Исполнение бюджета в 2023 году по основным его показателям и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции решений Думы Усольского района представлено в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Решение******Думы от******27.12.2022г.******№23******(первон.)*** | ***Решение******Думы от******19.12.2023г.******№80 (послед.)*** | ***План исполнения******2023 года*** | ***Факт исполнения******2023 года*** | ***%******Испол.******гр.5/гр.4*** | ***Отклон.******гр.5-гр.2*** | ***Отклон.******гр.5-гр.3*** |
| *1* | *2* | *3* | 4 | *5* | *6* | *7* | *8* |
| **Доходы, в т.ч.:** | **1979858,91** | **2275785,00** | **2271700,00** | **2277927,16** | **100,27** | **298068,25** | **2142,16** |
|  *- налоговые и неналоговые доходы* | *481260,35* | *508747,01* | *508747,01* | *517800,18* | *101,78* | *36539,83* | *9053,17* |
|  *- безвозмездные поступления* | *1498598,56* | *1767037,99* | *1762952,99* | *1760126,99* | *99,84* | *261528,43* | *-6911,00* |
| ***Расходы*** | **2021986,29** | **2315710,48** | **2311625,48** | **2280534,17** | **98,66** | **258547,88** | **-35176,31** |
| ***-Дефицит/+Профицит*** | **-42127,38** | **-39925,48** | **--39925,48** | **-2607,01** | **Х** | **Х** | **Х** |
| ***Процент дефицита*** | **8,75** | **7,85** | **7,85** | **0,50** |

К исполнению 2023 года доходы по сравнению с первоначальной редакцией бюджета увеличились на 295 926,09 тыс.руб. или 14,95%, в том числе:

* за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на 268 439,43 тыс.руб. или 17,91%;
* за счет увеличения налоговых, неналоговых доходов на 88 059,55 тыс.руб. или 22%.

В 2023 году исполнение по доходам составляет 100,27% или 2 227 927,16 тыс.руб., к уточненным плановым показателям по доходам. Доходы Усольского района исполнены на 6 227,16 тыс.руб. больше уточненных плановых показателей по доходам. К уровню 2023 года поступление доходов составило 113,37%, что больше на 268 624,39 тыс.руб.

Расходы бюджета Усольского района к исполнению за 2023 год по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 293 724,19 тыс.руб. или 14,53%. Расходы бюджета в 2023 году исполнены в сумме 2 280 534,17 тыс.руб. что составило 98,66% к уточненной сводной бюджетной росписи, бюджетные обязательства за 2023 год не выполнены размере 31 091,31 тыс.руб. К уровню 2022 года исполнение расходов составило 114%, что больше на 279 991,07 тыс.руб.

Плановый размер дефицита по сравнению с первоначальной редакцией уменьшен на 2 201,90 тыс.руб. и в окончательной редакции утвержден в сумме 39 925,48 тыс.руб. По итогам 2023 года бюджет Усольского района исполнен с дефицитом в сумме 2 607,01 тыс.руб.

Первоначально сводной бюджетной росписью на 2023 год, утвержденной заместителем мэра – председателем Комитета по экономике и финансам 27.12.2022 года, главным распорядителям бюджетных средств доведены ассигнования на общую сумму 2 021 986,29 тыс.руб.

В декабре 2023 года, в соответствии с приказом Комитета по экономике и финансам от 29.12.2023г. №500 о/д «О внесении изменений в бюджетные назначения», в параметры местного бюджета внесены изменения в связи с уменьшением доходной части бюджета на сумму 4 085,00 тыс.руб. на основании Постановления Правительства Иркутской области от 26.12.2023г. №1233-пп «О внесении изменения в распределение субсидий на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и признании утратившим силу постановления Правительства Иркутской области от 15 декабря 2023 года №1171-пп». Внесены изменения в расходную часть бюджета Усольского района, в части уменьшения бюджетной росписи Комитета по образованию на сумму 4 085,00 тыс.руб., дефицит бюджета остался без изменения к решению Думы Усольского района от 19.12.2023г. №80.

Отклонений показателей уточненной сводной бюджетной росписи от уточненных бюджетных ассигнований, не установлено.

Сводная бюджетная роспись утверждалась в соответствии с решениями Думы Усольского района о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и приказами Комитета по экономике и финансам. Нарушений по ведению сводной бюджетной росписи не установлено.

Уточненной сводной бюджетной росписью на 2023 год, утвержденной 29.12.2023 года, главным распорядителям бюджетных средств доведены ассигнования на общую сумму 2 311 625,48 тыс.руб.

Информация о доведенных бюджетных ассигнованиях на основании уточненной сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи на 2023 год представлена в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Наименование** | **Решение Думы от 19.12.2023г. №80****(послед. ред.)** | **Сводная бюджетная роспись от 29.12.2023г.** | **Бюджетная роспись** | **Отклонение****(гр.4-гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 901 | Комитет по экономике и финансам  | 292282,92 | 292282,92 | 292282,92 | 0 |
| 902 | Администрация  | 267263,42 | 267263,42 | 267263,42 | 0 |
| 903 | Комитет по образованию | 1607950,47 | 1603865,47 | 1603865,47 | -4085,00 |
| 904 | Дума  | 1894,09 | 1894,09 | 1894,09 | 0 |
| 905 | Управление по социально-культурным вопросам | 137662,63 | 137662,63 | 137662,63 | 0 |
| 907 | Контрольно-счетная палата | 8656,95 | 8656,95 | 8656,95 | 0 |
| **Итого** | **2315710,48** | **2311625,48** | **2311625,48** | **-4085,00** |

В 2023 году расходы на реализацию муниципальных программ запланированные в размере 2 294 839,92 тыс.руб., исполнены на 98,66% или в объеме 2 264 142,21 тыс.руб. В аналогичный период 2022 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 1 977 006,36 тыс.руб. или 98,36% от плановых назначений (2 009 903,60 тыс.руб.). В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных назначений по муниципальным программам, утвержденный решением о бюджете Усольского района с последними уточнениями и внесенными изменениями по итогу 2023 года, соответствует объему финансового обеспечения, утвержденному в муниципальных программах.

Из 12 программ, утвержденных к исполнению бюджетом Усольского района в 2023 году, по восьми программам исполнение составило свыше 99%:

1.МП «Развитие системы образования Усольского района» – 99,91%, в 2022г. – 99,53%;

2.МП «Развитие сферы культуры Усольского района» – 99,69%, в 2022г. – 99,58%;

3.МП «Молодежь Усольского района» – 99,67%, в 2022г. –99,68%;

4.МП «Обеспечение безопасности населения Усольского района» – 99,77%, в 2022г. – 91,98%;

5.МП «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе» – 99,87%, в 2022г. – 100%;

6.МП «Гражданская активность» – 99,99%, в 2022г. – 99,98%;

7.МП «Развитие физической культуры и массового спорта» – 99,62%, в 2022г. – 98,34%;

8.МП «Развитие туризма» – 99,99%, в 2022г. – 99,95%.

По трем муниципальным программам исполнение составило от 91 до 99%:

1.МП «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата» – 97,72%, в 2022г. – 89,81%.

2.МП «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» – 98,44%, в 2022г. – 98,84%.

3.МП «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях» – 94,86%, в 2022г. – 98,66%.

Наименьший процент исполнения выявлен по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» – 84,96%, в 2022г. – 78,57%.

В муниципальных программах на 2023 год установлено 184 целевых показателя, что на 6 показателей выше 2022 года.

Из них определены следующие результаты:

* выше плановых значений определены 29 показателей или 15,85%;
* ниже плановых значений 20 показателей или 10,38%;
* соответствуют плановым значениям 135 показателей или 73,77%.

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2023 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования, в отчетном периоде программные расходы составляют 99,28% или 2 264 142,03 тыс.руб.

В бюджете Усольского района на 2023 год, утвержденном в первоначальной редакции от 27.12.2022г. №23, на реализацию национальных проектов запланировано расходов в сумме 20 531,58 тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию национальных проектов, по сравнению с первоначальной редакцией, уменьшен на 3 850,91 тыс.руб. и согласно сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Комитета по экономике и финансам от 29.12.2023г. составил в сумме 16 680,51 тыс.руб. Фактическое финансирование мероприятий национальных проектов в 2023 году составило в сумме 16 680,51 тыс.руб. или 99,99% от утвержденного плана на эти цели согласно сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на национальные проекты в общих кассовых расходах местного бюджета в 2023 году составил 0,73%.

Комитет по образованию (ГРБС 903) принимало участие в реализации национального проекта «Образование»**,** расходы осуществлены по подразделу 0702 «Общее образование» по муниципальной программе «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях» по подпрограмме «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района». Расходы произведены в сумме 13 078,16 тыс.руб. или 100%, которые направлены муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями «Хайтинская ООШ», «Тайтурская СОШ» на капитальные ремонты спортивных залов. Также по подразделу 0702 «Общее образование» по муниципальной программе «Развитие системы образования Усольского района» по подпрограмме «Дошкольное, общее и дополнительное образование» по 10 общеобразовательным учреждениям осуществлены расходы в сумме 3 602,35 тыс.руб. или 99,99%, на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в общем объеме 16 785,53 тыс.руб., исполнение составило 97,66% или 16 392,13 тыс.руб. Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2023 году осуществлены по 6 главным распорядителям бюджетных средств. Доля исполнения бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности в 2023 году составляют 0,72% от общего объема расходов, что на 0,46 процентных пункта ниже исполнения 2022 года. К уровню 2022 года исполнение по непрограммным направлениям деятельности увеличилось на 7 144,36 тыс.руб. или 30,36%.

Во исполнение статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ предоставлена информация о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями подведомственными Комитету по образованию. Муниципальное задание на 2023 год для 38 муниципальных учреждений, подведомственных Комитету по образованию утверждено 30.12.2022г. №399. Муниципальные задания за 2023 год муниципальными учреждениями выполнены в полном объеме с учетом допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема. Муниципальные задания на 2023 год бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению по социально-культурным вопросам утверждены приказом Управления по социально-культурным вопросам 29.12.2022г. №45 на исполнение следующих муниципальных услуг: реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств; реализация дополнительных общеразвивающих программ; библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки; организация и проведение мероприятий; организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества; библиографическая обработка документов и создание каталогов. С учетом специфики организации деятельности, мероприятия осуществляются в соответствии с календарными графиками на учебный год. Принимая во внимание, что муниципальным заданием установлено предельное нормативное значение отклонения 15%, все муниципальные задания выполнены в полном объеме.

Плановый объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в 2023 году предусмотрен в общей сумме 47 928,25 тыс.руб., что на 37 502,26 тыс.руб. больше плановых расходов 2022 года (10 425,99 тыс.руб.). Исполнение 2023 года составляет в общей сумме 38 189,18 тыс.руб. или 79,68%, бюджетные ассигнования не исполнены в объеме 9 739,06 тыс.руб. К уровню 2022 года (750,99 тыс.руб.) исполнение увеличено на 37 438,19 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Усольского района утвержден на 2023 год в сумме 26 748,19 тыс.руб. В течение 2023 года объем бюджетных ассигнований дорожного фонда снижен на 1 366,51 тыс.руб. или на 4,8% к первоначальному решению Думы о бюджете (28 114,7 тыс.руб.). Согласно информации, об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году в перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения Усольского района числится 37 автомобильных дорог общей протяженностью 81,18 км. Фактически объем муниципального дорожного фонда исполнен на 95,67% или в размере 25 590,52 тыс.руб. от плановых назначений в сумме 26 748,19 тыс.руб.

Распределение расходов бюджета Усольского района в 2022-2023 годах по коду видам расходов (далее – КВР) приведено в таблице. Исполнение предусмотрено по семи кодам видам расходов, наибольшее исполнение в размере 1 709 914,48 тыс.руб. отражено по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», наименьшее исполнение в размере 2 760,81 тыс.руб. предусмотрено по КВР 800 «Иные межбюджетные трансферты».

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***КВР*** | ***Наименование КВР*** | ***2022 год исполнение*** | ***2023 год*** | ***Откл.*** ***в сумме 2023/2022*** | ***Откл.*** ***в % 2023/2022*** | ***Неисполненные назначения 2023г.*** |
| ***План*** | ***Факт*** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу  | 167810,1 | 209024,28 | 202928,29 | 35118,19 | 20,93 | -6095,99 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 81372,44 | 66408,58 | 58455,60 | -22916,84 | -28,16 | -7952,98 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 37754,73 | 24836,52 | 24785,92 | -12968,81 | -34,35 | -50,60 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 750,99 | 47928,25 | 38189,18 | 37438,19 | 4985,18 | -9739,07 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 195848,59 | 243757,43 | 243499,88 | 47651,29 | 24,33 | -257,55 |
| 600 | Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 1506369 | 1716069,62 | 1709914,48 | 203545,48 | 13,51 | -6155,14 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 10637,28 | 3600,87 | 2760,81 | -7876,47 | -74,05 | -840,06 |
| **Итого**  | **2000543,13** | **2311625,55** | **2280534,16** | **279991,03** | **14,00** | **-31091,39** |

Основную долю расходов бюджета Усольского района в 2023 году составили расходы на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 74,98%, расходы по межбюджетным трансфертам – 10,68%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и персоналу муниципальных органов –8,90%.

**Выводы и рекомендации**

В соответствии с частью 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, целями проведения которой являлось:

* подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета;
* оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области за отчетный финансовый год.

Утверждение бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении Думы Усольского района о бюджете, соответствуют бюджетному законодательству. Предельные значения параметров бюджета Усольского района, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

В течение 2023 года 4 раза вносились изменения в решение Думы «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на основании данных, представленных главными администраторами доходов бюджета, обращений главных распорядителей бюджетных средств. Рост значений основных параметров бюджета в течение года связан в основном с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет и соответственно, целевых расходов за счет таких поступлений.

Основные характеристики исполнения бюджета соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет Усольского района и выбывших средств из местного бюджета. Бюджет Усольского района за 2023 год исполнен по доходам в сумме 2 277 927,16 тыс.руб. или 100,27%, по расходам в сумме 2 280 534,17 тыс.руб. или 98,66%, с дефицитом в сумме 2 607,01 тыс.руб. По отношению к 2022 году исполнение доходной части бюджета увеличено на 14%, расходной части бюджета увеличено на 13,4%.

Проведенный анализ поступления доходов в бюджет Усольского района в 2023 году свидетельствует о высокой степени зависимости местного бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2023 году в бюджет Усольского района доходов, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 2023 год (формы отчетов 0503117, 0503151) и к проекту решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2023 год» (приложение 1).

Расходы бюджета Усольского района имеют социальную направленность. Доля расходов на образование, культуру, физическую культуру и спорт, а также социальную политику составили в отчетном году 76,53% от общего объема расходов бюджета. При увеличении общих расходов на 14%, расходы на социальную сферу снизились по сравнению с 2022 годом на 2,5 процентных пункта.

Пунктом 10 решения о бюджете Усольского района в расходной части местного бюджета в первоначальной редакции предусмотрен резервной фонд администрации Усольского района на 2023 год в сумме 500,00 тыс.руб., который в течение финансового года увеличен до 1 000,00 тыс.руб. Согласно отчета об использовании средств резервного фонда, резервный фонд на 01.01.2024 года использован на оказание единовременной материальной помощи пострадавшим гражданам (в связи с нарушением условий жизнедеятельности в результате чрезвычайной ситуации) в общей сумме 160,00 тыс.руб.

Структурно бюджет Усольского района состоит из 12 муниципальных программ, исполнение которых по состоянию на 01.01.2024 года составило 2 264 142,03 тыс.руб. или 98,66%, при плановых назначениях 2 294 839,93 тыс.руб. Бюджетные ассигнования по муниципальным программам не исполнены в объеме 30 697,90 тыс.руб.

Исполнение непрограммных расходов за отчетный период составило 16 392,13 тыс.руб. или 97,66% при плановых ассигнованиях 16 785,53 тыс.руб.. Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов составляет 0,72%.

Во исполнении пункта 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. №131 – ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» в составе отчета об исполнении бюджета Усольского района за 2023 год представлены сведения о численности органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда. Фактически фонд оплаты труда органов местного самоуправления Усольского района за 2023 год составил 154 467,64 тыс.руб. с увеличением на 25 648,65 тыс.руб. или 19,9% по отношению к 2022 году (128 818,99 тыс.руб.); работников муниципальных учреждений 1 378 529,63 тыс.руб. с увеличением 190 089,81 тыс.руб. или 16% по отношению к 2022 году (1 188 439,82 тыс.руб.). Среднесписочная численность работников органов местного самоуправления составила 127 человек (в 2022 году – 128 человек), работников муниципальных учреждений 1 890 человек (в 2022 году – 1 857 человек).

При оценке полноты и достоверности показателей и сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств (ГАБС, ГРБС, сводного отчета), согласно требованиям «Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н, «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н выявлены следующие замечания:

* при проверкеформы отчета 0503320 Баланс исполнения консолидированного бюджета в разделах «Финансовые активы», «Обязательства» установлено расхождение на начало отчетного периода 2023 года с данными, отраженными в отчете за 2022 год. Расхождение на начало отчетного периода отражено в форме отчета 0503373 «Сведения об изменения валюты баланса консолидированного бюджета» по коду причины 06 – иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации, **при этом в разделе 3 Пояснительной записки формы отчета 0503360** **причины, повлиявшие на изменение показателей вступительного баланса не раскрыты;**
* согласно пункту 210 Инструкции 191н в случае, если на отчетную дату операции по взаимосвязанным расчетам между бюджетами исполнены по кодам бюджетной классификации РФ, не предназначенным для их отражения, суммы таких операций подлежат отражению в графах 19, 21 (ф.0503317) на основании информации, указанной в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки формы 0503160, пояснительной записки формы 0503360 соответствующего финансового органа. Контрольно-счетная палата отмечает, что **в форме отчета 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета» по графе 21 отражена сумма, подлежащая исключению в рамках консолидированного бюджета в размере 255 070,90 тыс.руб., в тоже время информация в разделе 3 Пояснительной записке не указана** (данное замечание выявлено в отчетности фин.органа);
* **в части заполнения текстовых статей Пояснительной записки формы отчета 0503160** **в годовой бухгалтерской отчетности (пункт 152 Инструкции №191н).** Текстовую часть следует заполнять в соответствии с [пунктом 37](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=343977&dst=100126) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016г. №260н (данное замечание выявлено в отчетности ГАБД – администрации Усольского района, Комитета по экономике и финансам, Управление по распоряжению муниципальным имуществом);
* согласно пункту 10 Инструкции №191н в представленной бюджетной отчетности **не заполнен код субъекта бюджетной отчетности** (данное замечание выявлено в отчетности ГАБД –Управление по распоряжению муниципальным имуществом);
* раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки формы отчета 0503160 **включает в себя заполнение таблицы 3 «**[**Сведения**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=103015) **об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»** **согласно пункту 155 Инструкции №191н с отражением сведений об исполнении текстовых статей решения о бюджете**, имеющие отношение к деятельности [субъекта бюджетной отчетности](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=110265), и информацию об их исполнении за отчетный период, при этом в таблице №3 не отражается информация, которая содержится в иных формах годовой бюджетной отчетности. **Фактически в представленной таблице частично отражен результат исполнения по отдельным видам доходов** (данное замечание выявлено в отчетности ГАБС, фин.органа);
* согласно Инструкции №191н, Инструкции №33н в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф.0503160, ф.0503760) **не** **раскрыты сведения о показателях бюджетной отчетности по сегментам за отчетный год дополнительно к тем сведениям, которые подлежат раскрытию в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169, ф.0503769** (данное замечание выявлено в отчетности фин.органа).Начиная с отчетности 2022 года следует раскрыть сведения о показателях по следующим сегментам:

а) бюджетные единицы в части органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений, а также иных получателей средств местного бюджета;

б) бюджетные (автономные) учреждения в части муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

в) внебюджетные муниципальные единицы в части муниципальных унитарных предприятий;

* раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает в себя заполнение таблицы 6 «[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=103027) о проведении инвентаризаций» в случае выявленных расхождений в результате проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности (пункт 158 Инструкции №191н). Согласно текстовой части формы отчета 0503160 (Пояснительная записка) отражено, что по результатам проведенной инвентаризации выявлены расхождения на сумму 18,15 тыс.руб. с указанием данных в вышеназванной таблице, фактически таблица №6 в представленной отчетности отсутствует.
* при анализе форм бюджетной отчетности 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 23,56 тыс.руб. (администрация Усольского района), что привело к нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

Оценкой обобщенных показателей форм бюджетной отчетности путем суммирования одноименных показателей и исключения, в установленном Инструкцией №191н, Инструкцией №33н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности отклонений не выявлено. Несоответствия, допущенные при формировании бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, финансовым органом не повлияли на достоверность годового отчета.

Проверка формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и показателей форм главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств показала, что расхождения отсутствуют (приложение 3).

Контрольно-счетная палата рекомендует при исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области в 2024 году соблюдать ограничения, установленные пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств Контрольно-счетной палатой Усольского района подготовлено 7 заключений (заключения по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 29.03.2024г. №54, от 29.03.2024г. №55, от 29.03.2024г. №56, от 01.04.2024г. №58, от 01.04.2024г. №59, от 01.04.2024г. №60, от 04.04.2024г. №61). Заключения проверки достоверности годовой бюджетной отчетности направлены в адрес руководителей – главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) для ознакомления и исключения выявленных нарушений при подготовке отчетности в дальнейшем.

По результатам внешней проверки бюджетная отчетность Усольского муниципального района Иркутской области признана достоверной.

Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Усольского муниципального района Иркутской области рассмотреть проект решения Думы «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2023 год» с учетом рекомендаций, отраженных в заключении.

Приложение:

1.Пояснительная записка на 73 л.;

2.Приложение 1 (доходная часть) на 4 л.

3.Приложение 2 (расходная часть) на 2 л.

4.Приложение 3 (соотношение форм 0503117, 0503127, 05031151) на 1 л.

Председатель

КСП Усольского района И.В. Ковальчук

**Пояснительная записка к заключению об исполнения бюджета**

**Усольского муниципального района Иркутской области за 2023 год**

**Общая характеристика исполнения**

**консолидированного бюджета Усольского района за 2023 год**

Согласно даннымформы 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета» (далее – форма 0503317), консолидированный бюджет Усольского района за 2023 год исполнен:

* по доходам в сумме 3 059 918,16 тыс.руб., что на 291 320,33 тыс.руб. или 10,52% больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (2 768 597,83 тыс.руб.). Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета составили 749 717,31 тыс.руб., что на 23 088,26 тыс.руб. или 3,17% больше показателя 2022 года (726 629,05 тыс.руб.). Безвозмездные поступления составили 2 310 200,84 тыс.руб., что на 268 232,06 тыс.руб. или 13,13% больше показателя 2022 года (2 041 968,78 тыс.руб.);
* по расходам в сумме 3 067 690,57 тыс.руб., что на 320 238,35 тыс.руб. или 11,65% больше показателя 2022 года (2 747 452,22 тыс.руб.).

Консолидированный бюджет Усольского района за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 7 772,41 тыс.руб. За 2022 год консолидированный бюджет Усольского района исполнен с профицитом в сумме 21 145,61 тыс.руб.

Отчет по форме 0503317 составлен на основании данных отчета по форме 0503117 и сводных справок по форме 0503125 по кодам КОСГУ 541, 641, 710, 810, 831, кодам счетов 120551561, 120561561, 120651561, 130305831, 130305731 финансового органа Усольского района и данных отчетов по форме 0503117 и сводных справок по форме 0503125 составленных финансовым органом городских и сельских поселений путем консолидации показателей отчетов.

Согласно пункту 210 Инструкции 191н в случае, если на отчетную дату операции по взаимосвязанным расчетам между бюджетами исполнены по кодам бюджетной классификации РФ, не предназначенным для их отражения, суммы таких операций подлежат отражению в графах 19, 21 ф.0503317 на основании информации, указанной в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки формы 0503160, пояснительной записки формы 0503360 соответствующего финансового органа. Контрольно-счетная палата отмечает, что **в форме отчета 0503317 по графе 21 отражена сумма, подлежащая исключению в рамках консолидированного бюджета в размере 255 070,90 тыс.руб., в тоже время информация в разделе 3 Пояснительной записке не указана.**

Согласно данным формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (далее – форма 0503320) остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 года составил 55 475,22 тыс.руб. (на 01.01.2023 года остаток средств составлял 58 376,62 тыс.руб.).

В представленном балансе на 01.01.2024г. балансовая стоимость основных средств на начало 2023 года отражена в сумме 491 619,66 тыс.руб. на конец отчетного периода увеличена на 29 354,67 тыс.руб. и составила 520 974,33 тыс.руб.

Произошло увеличение стоимости материальных запасов с 10 155,39 тыс.руб. до значения 11 247,74 тыс.руб. на 1 092,35 тыс.руб. (+10,75%). Сумма начисленной амортизации на 01.01.2024 года составила 278 351,23 тыс.руб. или 46,6%.

По данным раздела I «Нефинансовые активы» Баланса, остаточная стоимость по нефинансовым активам по состоянию на 01.01.2024 года уменьшились со значения 1 528 428,57 тыс.руб. до значения 1 497 408,49 тыс.руб. на 31 020,08 тыс.руб. (-2,03%).

По данным раздела II «Финансовые активы» Баланса, в бюджетной отчетности на 01.01.2023 года (форма 0503320) финансовые активы на конец 2022 года отражены в сумме 6 158 289,85 тыс.руб. В представленном балансе на 01.01.2024г. финансовые активы на начало 2023 года отражены в сумме 6 155 346,56 тыс.руб. на конец отчетного периода увеличены на 864 628,33 тыс.руб. и составили 7 019 974,89 тыс.руб. Расхождение на начало отчетного периода в сумме 2 943,29 тыс.руб. отражено в форме отчета 0503373 «Сведения об изменения валюты баланса консолидированного бюджета» по коду причины 06 – иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации, **при этом в разделе 3 Пояснительной записки формы 0503360 причины повлиявшие на изменение показателей вступительного баланса не раскрыты.**

По разделу III Баланса по состоянию на 01.01.2024 года обязательства увеличились со значения 4 414 155,28 тыс.руб. до значения 5 299 753,98 тыс.руб. на 885 598,70 тыс.руб. КСП отмечает, что в Балансе на 01.01.2023 года обязательства на конец 2022 года составляли 4 414 418,48 тыс.руб., расхождение на начало отчетного периода в сумме 263,21 тыс.руб. отражено в форме отчета 0503373 «Сведения об изменения валюты баланса консолидированного бюджета» по коду причины 06 – иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации, **при этом в разделе 3 Пояснительной записки формы 0503360 причины повлиявшие на изменение показателей вступительного баланса не раскрыты.**

Согласно данным формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (далее – форма 0503730) остаток денежных средств учреждений по состоянию на 01.01.2024 года составил 26 327,08 тыс.руб., из них на лицевых счетах учреждения в органе казначейства в сумме 26 176 93 тыс.руб., в кредитной организации в сумме 0,33 тыс.руб., в кассе учреждения в сумме 149,83 тыс.руб. (на 01.01.2022 года остаток средств составлял 7 491,88 тыс.руб.).

В представленном балансе за 2023 год балансовая стоимость основных средств отражена в сумме 1 798 734,39 тыс.руб. на конец отчетного периода увеличена на 92 390,72 тыс.руб. и составила 1 891 125,11 тыс.руб. Произошло увеличение остаточной стоимости материальных запасов с 43 640,23 тыс.руб. до значения 44 622,16 тыс.руб., на 981,93 тыс.руб. (+2,25%). В Балансе на 01.01.2023 года остаточная стоимость материальных запасов на конец 2022 года составляла 43 671,59 тыс.руб., расхождение на начало отчетного периода в сумме 31,36 тыс.руб. отражено в форме отчета 0503773 «Сведения об изменения валюты баланса учреждения» по коду причины 03 – исправление ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, по корреспонденциям со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет.

Сумма начисленной амортизации на 01.01.2024 года составила 873,31 тыс.руб. или 46,2%

По данным раздела I «Нефинансовые активы» Баланса, нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2024 года уменьшились со значения 1 041 988,88 тыс.руб. до значения 1 023 210,13 тыс.руб. на 18 778,75 тыс.руб. (-1,81%). В Балансе на 01.01.2023 года нефинансовые активы на конец 2022 года составляли 1 042 175,87 тыс.руб., расхождение на начало отчетного периода в сумме 186,99 тыс.руб. отражено в форме отчета 0503773 «Сведения об изменения валюты баланса консолидированного бюджета» по коду причины 03 – исправление ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, по корреспонденциям со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет.

По данным раздела II «Финансовые активы» Баланса остатки по финансовым активам по состоянию на 01.01.2024 года увеличились со значения 2 502 822,37 тыс.руб. до значения 5 030 736,58 тыс.руб. на 2 527 914,21 тыс.руб. (увеличение в 2 раза).

По разделу III «Обязательства» Баланса по состоянию на 01.01.2024 года увеличилось со значения 4 276 674,90 тыс.руб. до значения 6 767 270,55 тыс.руб. на 2 490 595,65 тыс.руб. (+58,2%).

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета за 2023 год (форма 0503320), дебиторская задолженность (счет 205, 209) по состоянию на начало 2023 года составляла 4 388 688,32 тыс.руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 2 675 906,75 тыс.руб. По окончанию 2023 года дебиторская задолженность составляет 5 273 339,43 тыс.руб., в том числе долгосрочная задолженность в сумме 3 272 279,60 тыс.руб. В течение 2023 года дебиторская задолженность увеличена на 884,65 тыс.руб., долгосрочная дебиторская задолженность увеличена на 596,37 тыс.руб.,

Просроченная дебиторская задолженность на начало 2023 года составила 13 183,75 тыс.руб., в течение отчетного периода просроченная дебиторская задолженность уменьшена на 3 554,33 тыс.руб. и на 01.01.2024 года составила 9 629,42 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по выплатам (счет 206, 208, 303) на начало отчетного периода составляла 1 914,99 тыс.руб. за отчетный период увеличилась на 287,91 тыс.руб. и составила 2 202,90 тыс.руб., дебиторская задолженность по доходам увеличилась на 884,36 тыс.руб., со значения 4 386 773,33 тыс.руб. до значения 5 271 136,68 тыс.руб.

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета за 2023 год (форма 0503320), кредиторская задолженность в целом по муниципальному образованию по состоянию на начало 2023 года составляла 29 584,45 тыс.руб., в течение 2023 года кредиторская задолженность уменьшилась на 3 535,62 тыс.руб. по окончанию 2023 года кредиторская задолженность составляет 26 048,84 тыс.руб., в том числе:

* кредиторская задолженность по выплатам в сумме 22 091,02 тыс.руб.;
* расчеты по платежам в бюджет в сумме 1 225,17 тыс.руб.;
* кредиторская задолженность по доходам в сумме 2 732,65 тыс.руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно сводному балансу государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730), дебиторская задолженность по состоянию на начало 2023 года составляла 2 495 330,49 тыс.руб., в том числе долгосрочная в сумме 41 499,43 тыс.руб., по окончанию 2023 года дебиторская задолженность составила 5 004 409,49 тыс.руб., долгосрочная дебиторская задолженность составила 3 182 718,43 тыс.руб. (просроченная дебиторская задолженность на конец 2023 года составила 37,20 тыс.руб.), в том числе:

* дебиторская задолженность по доходам в сумме 5 002 819,99 тыс.руб., в том числе долгосрочная в сумме 3 182 718,43 тыс.руб.;
* дебиторская задолженность по выплатам в сумме 1 507,84 тыс.руб.;
* прочие расчеты с дебиторами в сумме 81,66 тыс.руб.

В течение прошедшего года дебиторская задолженность увеличилась на 2 509 079,00 тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 3 141 219,00 тыс.руб.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730), кредиторская задолженность бюджетных учреждений по состоянию на начало 2023 года составляла 8 607,12 тыс.руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность составила 94,05 тыс.руб., в течение финансового года кредиторская задолженность увеличилась на 3 607,61 тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 7,39 тыс.руб. и по окончанию 2023 года составила 12 214,73 тыс.руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность 101,44 тыс.руб., в том числе:

* кредиторская задолженность по выплатам в сумме 6 931,95 тыс.руб.;
* расчеты по платежам в бюджет в сумме 36,67 тыс.руб.;
* кредиторская задолженность по доходам в сумме 5 246,11 тыс.руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность сводного баланса (форм 0503320, 0503730) соответствует представленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форм 0503369, 0503769).

Согласно форме 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитов» на 01.01.2023 года муниципальный долг составлял 981,33 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг увеличился на 3 890,67 тыс.руб. и составил 4 872,00 тыс.руб. Показатели формы 0503372 соответствуют разделу III «Обязательства» пассива баланса исполнения бюджета ф.0503320.

В консолидированный бюджет Усольского района на 01.01.2024 года входят 5 городских поселений (Белореченское МО, Среднинское МО, Мишелевское МО, Тайтурское МО, Тельминское МО) и 7 сельских поселений (Большееланское МО, Железнодорожное МО, Новожилкинское МО, Новомальтинское МО, Сосновское МО, Раздольинское МО, Тальянское МО).

За 2023 год исполнение бюджетов городских и сельских поселений составило:

* по доходам в сумме 781 990,99 тыс.руб. (в том числе городские поселения исполнение по доходам составило в сумме 532 775,42 тыс.руб.; сельские поселения в сумме 249 215,57 тыс.руб.), что на 22 695,93 тыс.руб. или 2,98% больше исполнения 2022 года (759 295,06 тыс.руб.). Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 231 917,13 тыс.руб., что меньше исполнения 2022 года на 5 574,11 тыс.руб. (237 491,24 тыс.руб.). Безвозмездные поступления исполнены в сумме 550 073,86 тыс.руб., что на 28 270,05 тыс.руб. больше исполнения 2022 года (521 803,81 тыс.руб.).
* по расходам в сумме 787 156,39 тыс.руб. (в том числе городские поселения исполнение по расходам составило в сумме 537 373,83 тыс.руб.; сельские поселения в сумме 249 782,56 тыс.руб.), что на 40 247,24 тыс.руб. или 5,38% больше исполнения 2022 года (746 909,15 тыс.руб.).

Дефицит бюджета городских и сельских поселений за 2023 год составил 5 165,40 тыс.руб. (в том числе городские поселения 4 598,41 тыс.руб.; сельские поселения в сумме 566,99 тыс.руб.). В 2022 году бюджет городских, сельских поселений исполнен с профицитом в размере 12 385,91 тыс.руб., в том числе в городских поселениях профицит сложился в сумме 11 742,66 тыс.руб., сельские поселения в сумме 643,25 тыс.руб.

Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 года городских, сельских поселений составил в общей сумме 30 182,29 тыс.руб., в том числе городских поселений в сумме 19 368,45 тыс.руб., сельских поселений в сумме 10 813,83 тыс.руб. (на 01.01.2023 года остаток средств составлял 33 476,67 тыс.руб.).

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета**

**Усольского района за 2023 год**

Исполнение бюджета в 2023 году по основным его показателям и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции решений Думы Усольского района представлено в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Решение******Думы от******27.12.2022г.******№23******(первон.)*** | ***Решение******Думы от******19.12.2023г.******№80 (послед.)*** | ***План исполнения******2023 года*** | ***Факт исполнения******2023 года*** | ***%******Испол.******гр.5/гр.4*** | ***Отклон.******гр.5-гр.2*** | ***Отклон.******гр.5-гр.3*** |
| *1* | *2* | *3* | 4 | *5* | *6* | *7* | *8* |
| **Доходы, в т.ч.:** | **1979858,91** | **2275785,00** | **2271700,00** | **2277927,16** | **100,27** | **298068,25** | **2142,16** |
|  *- налоговые и неналоговые доходы* | *481260,35* | *508747,01* | *508747,01* | *517800,18* | *101,78* | *36539,83* | *9053,17* |
|  *- безвозмездные поступления* | *1498598,56* | *1767037,99* | *1762952,99* | *1760126,99* | *99,84* | *261528,43* | *-6911,00* |
| ***Расходы*** | **2021986,29** | **2315710,48** | **2311625,48** | **2280534,17** | **98,66** | **258547,88** | **-35176,31** |
| ***-Дефицит/+Профицит*** | **-42127,38** | **-39925,48** | **-39925,48** | **-2607,01** | **Х** | **Х** | **Х** |
| ***Процент дефицита*** | **8,75** | **7,85** | **7,85** | **0,50** |

К исполнению 2023 года доходы по сравнению с первоначальной редакцией бюджета увеличились на 295 926,09 тыс.руб. или 14,95%, в том числе:

* за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на 268 439,43 тыс.руб. или 17,91%;
* за счет увеличения налоговых, неналоговых доходов на 88 059,55 тыс.руб. или 22%.

В 2023 году исполнение по доходам составляет 100,27% или 2 227 927,16 тыс.руб., к уточненным плановым показателям по доходам. Доходы Усольского района исполнены на 6 227,16 тыс.руб. больше уточненных плановых показателей по доходам. К уровню 2022 года поступление доходов составило 113,4%, что больше на 268 624,39 тыс.руб.

Расходы бюджета Усольского района к исполнению за 2023 год по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 293 724,19 тыс.руб. или 14,53%. Расходы бюджета в 2023 году исполнены в сумме 2 280 534,17 тыс.руб. что составило 98,66% к уточненной сводной бюджетной росписи, бюджетные обязательства за 2023 год не выполнены размере 31 091,31 тыс.руб. К уровню 2022 года исполнение расходов составило 114%, что больше на 279 991,07 тыс.руб.

Плановый размер дефицита по сравнению с первоначальной редакцией уменьшен на 2 201,90 тыс.руб. и в окончательной редакции утвержден в сумме 39 925,48 тыс.руб. По итогам 2023 года бюджет Усольского района исполнен с дефицитом в сумме 2 607,01 тыс.руб.

Первоначально сводной бюджетной росписью на 2023 год, утвержденной заместителем мэра – председателем Комитета по экономике и финансам 27.12.2022 года, главным распорядителям бюджетных средств доведены ассигнования на общую сумму 2 021 986,29 тыс.руб. Уточненной сводной бюджетной росписью на 2023 год, утвержденной 29.12.2023 года, главным распорядителям бюджетных средств доведены ассигнования на общую сумму 2 311 625,48 тыс.руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета за 2023 год**

Бюджет Усольского района по доходам за 2023 год исполнен в сумме 2 277 927,16 тыс.руб. или 100,27% к уточненному плану (2 271 700,00 тыс.руб.). От первоначальных назначений на 2023 год в сумме 1 979 858,91 тыс.руб. исполнение составило 115,06%. Исполнение к 2022 году (2 009 302,77 тыс.руб.) увеличилось на 268 624,41 тыс.руб. или 113,4%.

Анализ основных характеристик исполнения доходной части бюджета за 2023 год представлен в приложении 2 к заключению.

На основании Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе администрирование доходов бюджета Усольского района закреплено постановлением администрации Усольского района от 20.10.2022г. №679 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета Усольского муниципального района Иркутской области» за 13 главными администраторами – федеральными и областными государственными учреждениями и за 7 главными администраторами доходов бюджета Усольского района – органами местного самоуправления и структурными, отраслевыми (функциональными) органами администрации района, без утверждения объемов доходов.

Информация о фактическом поступлении доходов в 2023 году в разрезе администраторов доходов бюджета Усольского района отражена в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГАБС*** | ***Код главного адм. доходов*** | ***Отчет об исполнении бюджета за 2022 год*** | ***Удельный вес доходов в 2022 году*** | ***Отчет об исполнении бюджета за 2023 год*** | ***Удельный вес доходов в 2023 году*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Межрегиональное управление Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории | 048 | 12625,85 | 0,63 | 11972,31 | 0,53 |
| Ангаро-Байкальское территориальное управление Федерального агентства по рыболовству | 076 | 41,30 | 0,00 | 4,31 | 0,00 |
| Управление Федерального казначейства по Иркутской области | 100 | 6106,62 | 0,30 | 0,00 | 0,00 |
| Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Иркутской области | 141 | 30,00 | 0,00 | -30,00 | 0,00 |
| Главное управление Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Иркутской области | 177 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области | 182 | 452546,70 | 22,52 | 483490,70 | 21,23 |
| Главное управление Министерства внутренних дел РФ по Иркутской области | 188 | 1,52 | 0,00 | 7,00 | 0,00 |
| Прокуратура Иркутской области Байкальская межрегиональная природоохранная прокуратура | 415 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области | 806 | 26,40 | 0,00 | 18,85 | 0,00 |
| Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области | 815 | 1291,10 | 0,06 | 7242,93 | 0,32 |
| Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области | 837 | -35,00 | 0,00 | 1,20 | 0,00 |
| Служба ветеринарии Иркутской области | 840 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Министерство лесного комплекса Иркутской области | 843 | 507,85 | 0,03 | 370,73 | 0,02 |
| Городские поселения Усольского района | 901 | 0,00 | 0,00 | 2717,80 | 0,12 |
| Комитет по экономике и финансам  | 901 | 1524419,05 | 75,87 | 1760628,19 | 77,29 |
| Администрация Усольского района  | 902 | 662,39 | 0,03 | 585,16 | 0,03 |
| Комитет по образованию Усольского района  | 903 | 591,07 | 0,03 | 667,62 | 0,03 |
| Дума Усольского района  | 904 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Управление по социально-культурным вопросам  | 905 | 25,50 | 0,00 | 42,45 | 0,00 |
| Управление по распоряжению муниципальным имуществом  | 906 | 10462,42 | 0,52 | 10207,92 | 0,45 |
| Контрольно-счетная палата  | 907 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого** | **2 009 302,77** | **100%** | **2 277 927,16** | **100%** |

Фактически в бюджет Усольского района поступили доходы от 8 из 13 запланированных главных администраторов – федеральных и областных государственных учреждений и от 6 запланированных главных администраторов доходов – структурных (отраслевых) органов администрации Усольского района, городских поселений Усольского района.

Анализ поступления доходов по всем главным администраторам доходов бюджета Усольского района показал, что в 2023 году основная доля администрируемых доходов пришлась на: Межрегиональное управление Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории – 0,53%, Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области – 21,23%, Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области – 0,32%, Комитет по экономике и финансам – 77,29%, Управление по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского района – 0,45%.

Доля доходов по группе, подгруппе доходов бюджета Усольского района в 2023 году в сравнении с 2022-2021 годом представлена в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование доходов*** | ***Доля доходов******в 2021 году,******(в %)*** | ***Доля доходов******в 2022 году,******(в %)*** | ***Доля доходов******в 2023 году,******(в %)*** | ***Отклонения******гр.4-гр.3*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 24,36 | 24,34 | 22,73 | -1,61 |
| налоговые доходы | 23,19 | 22,83 | 21,19 | -1,64 |
| неналоговые доходы | 1,17 | 1,52 | 1,54 | 0,02 |
| Безвозмездные поступления, из них: | 75,64 | 75,66 | 77,27 | 1,61 |
| дотации | 3,05 | 4,16 | 5,83 | 1,67 |
| субсидии | 16,09 | 11,17 | 10,32 | -0,85 |
| субвенции | 53,39 | 58,05 | 58,38 | 0,33 |
| иные межбюджетные трансферты | 3,14 | 2,29 | 2,74 | 0,45 |
| прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| доходы бюджетов МР от возврата бюджетными учреждениями остатков прошлых лет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов МР | 0,04 | 0,03 | 0,00 | 0 |

В структуре доходов бюджета Усольского района за 2023 год наибольшую долю составляют:

* субвенции – 58,38%;
* налоговые доходы – 21,19%;
* субсидии – 10,32%.

Проанализировав доходную часть бюджета Усольского района за период 2021-2023 годы, можно сделать выводы, что наибольший удельный вес в структуре доходной части бюджета традиционно имеет безвозмездные поступления.

В 2023 году наблюдается уменьшение доли налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов на 1,61 процентных пункта, в том числе налоговых доходов уменьшение составило 1,64 процентных пункта, вместе с тем наблюдается увеличение неналоговых доходов в общем объеме поступлений на 0,02 процентных пункта. Доля безвозмездных поступлений увеличилась на 1,61 процентных пункта к уровню 2022 года, при этом доля субвенции увеличилась на 0,33 процентных пункта, дотаций увеличилась на 1,67 процентных пункта, субсидии уменьшилась на 0,85 процентных пункта.

**Налоговые и неналоговые доходы**

По итогу 2023 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 517 800,19 тыс.руб. или 101,78% к уточнённому плану (508 747,00 тыс.руб.). По налоговым и неналоговым источникам перевыполнение доходов составило в общей сумме 9 053,19 тыс.руб.

К первоначальным бюджетным назначениям 2023 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 107,59%. Исполнение 2023 года выше исполнения 2022 года на 105,86% или 28 662,38 тыс.руб. Удельный вес исполненных в 2023 году налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 22,73%, что на 1,61 процентных пункта ниже исполнения за 2022 год (24,34%).

Не исполненыпоказатели по следующим налоговым и неналоговым доходам:

* по налогу на совокупный доход на сумму 2 631,94 тыс.руб. или на 3,89% от уточненного плана;
* по государственной пошлине на сумму 68,83 тыс.руб. или на 14,72%;
* по доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 530,17 тыс.руб. или на 10,48% от уточненного плана;
* по прочим неналоговые доходы на сумму 0,02 тыс.руб.

Перевыполненыпоказатели по следующим налоговым и неналоговым доходам:

* по налогу на доходы физических лиц на сумму 11 571,67 тыс.руб. или на 2,9%;
* по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на сумму 162,75 тыс.руб. или на 2,59%;
* по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат муниципального района на 77,62 тыс.руб. или на 16,30% от уточненного плана;
* по платежам при пользовании природными ресурсами на 70,76 тыс.руб. или на 0,6% от уточненного плана;
* по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 148,95 тыс.руб. или на 1,81% от уточненного плана;
* по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 252,40 тыс.руб. или на 2,9%.

**Налоговые доходы**

По налоговым доходам исполнение составило 482 619,37 тыс.руб. или 101,91% к уточнённому плану (473 585,72 тыс.руб.) и 106,65% к исполнению бюджета 2022 года (452 528,97 тыс.руб.). Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов составляет 21,19%, с уменьшением к исполнению за 2022 год на 1,33 процентных пункта.

В составе налоговых доходов основную долю составляют налоги: на доходы физических лиц в размере 410 748,43 тыс.руб. (85,10%), налоги на совокупный доход в размере 65 023,06 тыс.руб. (13,47%).

В 2023 году исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 410 748,43 тыс.руб., по сравнению с 2022 годом НДФЛ исполнен с темпом роста на 108,12% или на 30 853,33 тыс.руб. К уточненному плану исполнение по налогу на доходы физических лиц увеличено на 11 571,67 тыс.руб. и составило 102,9%. По сравнению с первоначальным планом (375 839,58 тыс.руб.) по данному виду дохода, исполнение составило 109,29%. Увеличение поступлений связано с увеличением МРОТ, исполнением «Дорожных карт» учреждений бюджетной сферы, увеличением должностных окладов муниципальных служащих органов местного самоуправления с 01.10.2023 года. Налог на доходы физических лиц в отчетном году является самым весомым источником налоговых и неналоговых поступлений бюджета Усольского района.

В соответствии с Законом Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области. Для Усольского района на 2023 год данный норматив составил – 0,0662%. Решением Думы от 27.12.2022г. №23 поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ планировалось в сумме 5 540,66 тыс.руб. Фактически за 2023 год в бюджет поступило платежей по данному виду налогов в сумме 6 449,22 тыс.руб. (или 102,59% от уточненного плана). К исполнению 2022 года доходы увеличены на 342,60 тыс.руб. Данные доходы, в соответствии с решением Думы Усольского района от 26.11.2013 года №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования», являются доходами дорожного фонда Усольского района. План по доходам перевыполнен на 162,75 тыс.руб. в связи с зачислением доходов в бюджет Усольского района от главного администратора доходов Управления Федеральной налоговой службы по Иркутской области в начале января 2023 года.

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на совокупный доход планировалось в первоначальном бюджете в сумме 78 926,27 тыс.руб. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду налога уменьшен на 11 271,27 тыс.руб. и составил в сумме 67 655,00 тыс.руб. За 2023 год фактически поступило в бюджет налогов на совокупный доход в сумме 65 023,06 тыс.руб. или 96,11% от утвержденного плана, доходы по данному виду налогов не исполнены в объеме 2 631,94 тыс.руб. В 2023 году, в сравнении с предыдущим годом, поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налогов уменьшилось на 7 230,14 тыс.руб. или 10%. В разрезе налог на совокупный доход распределился следующим образом: единый сельскохозяйственный налог исполнение составляет 21 245,53 тыс.руб. или 100,22% от уточнённого плана 2023 года; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района выполнение плана составляет 2 191,24 тыс.руб. или 42,14%; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнение составляет 241,13 тыс.руб. со знаком «-» или 99,23%; налог взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения исполнение составляет 41 827,42 тыс.руб. или 100,79%. Согласно пояснительной записке Комитета по экономике и финансам снижение произошло за счет снижения поступлений от единого сельскохозяйственного налога, по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения в 2023 году, наблюдается рост в связи с установлением дифференцированных нормативов отчислений в размере 22,632%.

Поступление в доход бюджета Усольского района платежей по государственной пошлине планировалось в первоначальном бюджете в сумме 315,00 тыс.руб. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 152,49 тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 467,49 тыс.руб. За 2023 год поступило в бюджет платежей по государственной пошлине в сумме 398,66 тыс.руб. или 85,28% за счет государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

**Неналоговые доходы**

Исполнение неналоговых доходов в 2023 году составило 35 180,82 тыс.руб. или 100,06%. Поступление неналоговых доходов в 2023 году увеличилось по сравнению с уточненным планом (35 161,28 тыс.руб.) на 14 522,44 тыс.руб. По сравнению с 2022 годом (30 502,22 тыс.руб.) исполнение увеличилось на 4 678,60 тыс.руб.

Наибольшей удельный вес в составе неналоговых налогов составили: платежи при пользовании природными ресурсами – 33,96%; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 25,46%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 23,87%.

В 2023 году доходы по группе неналоговые доходы распределились следующим образом:

Поступление в доход бюджета средств от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5 057,62 тыс.руб. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 1,24 тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 5 058,86 тыс.руб. Фактически за 2023 год в бюджет поступило данных доходов в сумме 4 528,69 тыс.руб.(или 89,52% от утвержденного плана), в том числе:

* проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны в сумме 5,20 тыс.руб. или 100%;
* доходы, получаемые в виде арендной платы иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества в сумме 3 275,32 тыс.руб., что на 1 297,87 тыс.руб. меньше исполнения 2022 года (4 573,19 тыс.руб.). К первоначально утвержденным доходам на 2023 год (3 803,66 тыс.руб.) уменьшение составило 528,34 тыс.руб. По данной статье доходов главными администраторами доходов являются: городские поселения Усольского района – исполнение составило 856,80 тыс.руб. или 65,72%, невыполнение плана связано с непоступлением запланированной суммой по аренде земельных участков; Управление по распоряжению муниципальным имуществом – исполнение составило 2 418,52 тыс.руб. или 96,74%, увеличение поступлений связано с поступлением арендных платежей от арендаторов земельных участков на основании актов сверок.
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 1 248,17 тыс.руб., что на 374,95 тыс.руб. меньше доходов 2022 года, от уточненного плана 2023 года по данному виду доходов исполнение меньше на 1,83 тыс.руб. Доходы поступили от арендных платежей на основании актов сверок с арендаторами муниципального имущества. Данные доходы администрирует Управление по распоряжению муниципальным имуществом.

Платежи при пользовании природными ресурсами, исполнение составило 11 948,06 тыс.руб. или 100,60%. К первоначальному плану (14 217,92 тыс.руб.) исполнение составило 84,04%, в сравнении с 2022 годам доходы поступили меньше на 677,79 тыс.руб.

Поступление в доход местного бюджета средств от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 820,00 тыс.руб. (по доходам от продажи земельных участков). В течение финансового года план увеличен на сумму 7 430,00 тыс.руб. и составил на конец года 8 250,00 тыс.руб. Фактически за 2023 год в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 8 398,95 тыс.руб. или 101,81% от уточненного плана, в том числе:

* доходы от продажи земельных участков в общей сумме 3 557,13 тыс.руб., выполнение планового показателя (3 409,00 тыс.руб.) составило 4,3%. От первоначально утвержденного плана доходы увеличены на 2 589,00 тыс.руб. Согласно данных главного администратора доходов Управления по распоряжению муниципальным имуществом ГАБС 906 – доходы от продажи земельных участков за истекший период поступили больше в связи с выкупом арендаторами земельных участков, доходы исполнены с превышением на 2,2% или 37,13 тыс.руб., при плане 1 659,00 тыс.руб.; по главному администратору бюджетных средств городским поселениям Усольского района исполнены в сумме 1 861,00 тыс.руб. или 106,34% при уточнённом плане 1 750,00 тыс.руб.
* доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий) в сумме 4 841,82 тыс.руб. или 100,02%, что на выше уточнённого плана на 0,82 тыс.руб., в первоначальном бюджете доходы по данной статье не планировались.

Согласно утвержденному плану приватизации на 2023 год (решение Думы от 28.10.2022г. №7 в редакции от 29.08.2023г. №58) прогнозный план приватизации включает в себя движимое имущество и недвижимое имущество. После утверждения прогнозного плана приватизации, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», организована оценка имущества. Продажа муниципального имущества осуществляется Управлением по распоряжению муниципальным имуществом на электронной торговой площадке «РТС-тендер» в электронной форме. Всего включено в прогнозный план приватизации в 2023 году 6 объектов движимого и недвижимого имущества, из которых 3 объекта были реализованы. Нереализованное муниципальное имущество в 2023 году включено в прогнозный план приватизации на 2024 год.

Поступление дохода от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в первоначальном бюджете отсутствовало. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду дохода скорректирован в сторону увеличения и утвержден в сумме 476,11тыс.руб. Фактически за 2023 год в бюджет поступило доходов в сумме 553,73 тыс.руб. или 116,30% (дебиторская задолженность прошлых лет, сумма возврата бюджетных ассигнований за муниципальные выборы после проверки).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба, исполнение отражено в сумме 8 957,05 тыс.руб. или 102,90%. Увеличение к 2022 году составило 6 463,96 тыс.руб. К первоначальному плану 2023 года (182,08 тыс.руб.) исполнение по доходам увеличено в 49,2 раза. Доходы исполнены: в сумме 460,12 тыс.руб. или 100,48% за счет «Платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)»; в сумме 7 579,09 тыс.руб. или 105,22% за счет «Платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда»; в сумме 26,45 тыс.руб. или 9,58% за счет «Штрафов, неустоек, пений, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации»; в сумме 20,05 тыс.руб. за счет «Административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях»; в сумме 871,33 тыс.руб. или 116,18% за счет «Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты».

Прочие неналоговые доходы, исполнение составило 794,34 тыс.руб. при уточнённом плане 794,36 тыс.руб. К первоначальному плану 2023 года (361,22 тыс.руб.) доходы увеличены на 433,14 тыс.руб. Исполнение по доходам к уровню 2022 года увеличено на 826,34 тыс.руб.

По результатам проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета Управления по распоряжению муниципальным имуществом подготовлено заключение от 01.04.2024г. №60.

**Безвозмездные поступления**

За 2023 год исполнение по безвозмездным поступлениям составило 1 760 126,99 тыс.руб. или 99,84% от уточнённого плана в сумме 1 762 952,99 тыс.руб.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю 58,38% составляет субвенция (в 2022 году доля составляла 58,05%); 10,32% поступлений приходится на субсидии, к 2022 год доля субсидии уменьшилась на 0,85 процентных пункта; поступлений дотаций к уровню 2022 года увеличилось на 1,67 процентных пункта и составила 5,83%; иные межбюджетные трансферты составляют 2,74%.

В первоначальном бюджете объём безвозмездных поступлений утверждён в сумме 1 498 598,56 тыс.руб., что на 21 566,40 тыс.руб. меньше, чем объём безвозмездных средств, поступивших в местный бюджет в 2022 году. В течение 2023 года план по безвозмездным поступлениям скорректирован в сторону увеличения на 268 385,80 тыс.руб. (к решению Думы от 19.12.2023г. №80). Исполнение к первоначальному плану 2023 года составило 117,45%.

# Безвозмездные поступления в 2023 году по подгруппам распределились следующим образом:

По подгруппе доходов дотации другим бюджетам бюджетной системы РФ исполнение составляет 100% или 132 714,90 тыс.руб. В 2023 году по данному виду доходов исполнение выше 2022 года на 49 029,30 тыс.руб. или на 158,59% (в 2022 году исполнение составляло 83 685,60 тыс.руб.).

По подгруппе доходов субсидии исполнение составило 235 002,89 тыс.руб. или 99,4%. Исполнение к уровню 2022 года (224 473,14 тыс.руб.) увеличилось на 10 529,75 тыс.руб., по сравнению первоначальным планом 2023 года субсидии увеличились на 19 561,42 тыс.руб. В 2023 году наибольшую долю по подгруппе субсидии 29,91% занимали «Субсидии местным бюджетам на выплату денежного содержания с начислениями на него», исполнение составило 70 295,90 тыс.руб. или 100%. Наименьшую долю 0,08% занимает «Субсидии местным бюджетам на поддержку отрасли культуры в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области, возникающих при реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований», исполнение составило 205,88 тыс.руб. или 100%.

По подгруппе доходов субвенции исполнение составило 1 329 841,73 тыс.руб. или 99,93% от уточнённого плана (1 330 774,46 тыс.руб.). К первоначальному плану исполнение составило 111,36%. К исполнению 2022 года (1 166 407,82 тыс.руб.) доходы исполнены на 114,01%. Наибольшую долю в субвенции занимали: субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечения дополнительного образования – 52,13%, исполнение составило 100% или 693 371,20 тыс.руб.; субвенция на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях - 32,22%, исполнение составило 428 561,40 тыс.руб. или 100%. Наименьшую долю занимают субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности исполнение составило 100% или 0,70 тыс.руб.

К первоначальному плану на 2023 год доходы по группе «Иные межбюджетные трансферты» увеличены на 50 132,94 тыс.руб. Отклонение исполнения 2023 года от исполнения 2022 года составляет 16 417,82 тыс.руб. в сторону увеличения. Доходы не исполнены в 2023 году в объеме 469,19 тыс.руб. Основная доля 60,48% доходов по данной подгруппе пришлась на статью доходов «Иные межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области», исполнение составило 99,72% или 37 813,27 тыс.руб. Доходы по статье «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» исполнение, составило 11 565,82 тыс.руб. или 96,94%, доля составляет 18,5%. Наименьшею долю 5,76% составляют доходы по статье «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» исполнение составило 100% или 3 602,35 тыс.руб., а также «Иные межбюджетные трансферты на поощрение муниципальных управленческих команд в 2023 году» исполнение составило 100% или 441,50 тыс.руб., доля которых в данной подгруппе составляет 0,70%.

Доходов бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составляет 61,50 тыс.руб. или 100%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил 7,87 тыс.руб. (со знаком минус) или 100% от уточнённого плана. За аналогичный период 2021 года возврат остатков составлял 527,34 тыс.руб. (со знаком минус).

Анализ плановых показателей по доходам, отраженных в отчетности главных администраторов доходов, от показателей решения о местном бюджете на 2023 год, отклонений не выявил.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2023 году в бюджет Усольского района доходов, отраженных в Отчете об исполнении бюджета за 2023 год (ф.0503117) и в приложении №1 к проекту решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2023 год».

**Исполнение расходной части бюджета за 2023 год**

Решением Думы от 27.12.2022г. №23 (в редакции от 19.12.2023г. №80) «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета утверждены в сумме 2 315 710,48 тыс.руб.

В сводной бюджетной росписи расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 29.12.2023 года (в редакции приказа Комитета по экономике и финансам от 29.12.2023г. №500 о/д) бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 2 311 625,48 тыс.руб., что меньше расходов бюджета, утвержденных решением Думы от 19.12.2023г. №80 на общую сумму 4 085,00 тыс.руб. по главному распорядителю бюджетных средств Комитету по образованию Усольского района, в том числе по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 936,80 тыс.руб. и подразделу 0702 «Общее образование» на 3 148,20 тыс.руб. Уменьшение расходов образовалось в результате изменения сводной бюджетной росписи на 2023 год суммы из областного бюджета в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 26.12.2023г. №1233-пп «О внесении изменений в распределение субсидий на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и признании утратившим силу Постановления Правительства Иркутской области от 15 декабря 2023 года №1171-пп».

Согласно проекту, представленного на экспертизу, исполнение бюджета по расходам составило 2 280 534,17 тыс.руб. или 98,66% к уточненным плановым показателям.

Основные характеристики исполнения расходной части бюджета Усольского района за 2023 год представлены в приложении 3 к заключению на 2 листах.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование раздела***  | ***Исполнение (план)*** | ***Исполнение (факт)*** | ***Объем неиспол.******БА*** | ***%******исполн.***  |
| 0100 | Общегосударственные вопросы  | 218805,76 | 212302,59 | -6503,15 | 97,03 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 160,00 | 160,00 | 0,00 | 100 |
| 0400 | Национальная экономика  | 30260,61 | 29084,39 | -1176,22 | 96,11 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 50905,69 | 45944,59 | -4961,10 | 90,25 |
| 0600 | Охрана окружающей среды  | 5594,95 | 3978,03 | -1616,92 | 71,10 |
| 0700 | Образование | 1666608,55 | 1650197,53 | -16411,03 | 99,02 |
| 0800 | Культура, кинематография  | 55176,99 | 55075,42 | -101,57 | 99,82 |
| 1000 | Социальная политика  | 36727,94 | 36675,38 | -52,55 | 99,86 |
| 1100 | Физическая культура и спорт  | 3579,63 | 3568,40 | -11,22 | 99,69 |
| 1200 | Средства массовой информации | 47,94 | 47,94 | 0,00 | 100 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы  | 243757,43 | 243499,88 | -257,55 | 99,89 |
| **Итого** | **2311625,48** | **2280534,15** | **-31091,31** | **98,66** |

Анализ исполнение бюджета за 2023 год по разделам показал, что исполнение составляет от 71,1% до 100%.

Наибольшее исполнение составило по разделу по разделу «Межбюджетные трансферты» - 99,89%; по разделу 1000 «Социальная политика» - 99,86%; по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 99,82%.

Наименьший объем исполнения сложился по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 71,10%; по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 90,25%.

По разделам бюджета 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 1200 «Средства массовой информации» исполнение составило 100% к уточненным плановым назначениям.

По сравнению с 2022 годом расходы за 2023 год увеличены на 279 991,07 тыс.руб. или на 14%. Исполнение расходной части бюджета в функциональной структуре за 2021-2023 годы представлено в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование раздела*** | ***Отчет*** ***факт******2021 год*** | ***Доля*** | ***Отчет******факт******2022 год*** | ***Доля*** | ***Отчет******факт******2023 год*** | ***Доля*** | ***Отклонения 2023г./2022г.*** |
| ***в сумме***  | ***%*** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы  | 158424,37 | 9,29 | 186378,37 | 9,32 | 212302,59 | 9,31 | 25924,23 | 13,91 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160,00 | 0,01 | 160,00 | 100 |
| 0400 | Национальная экономика  | 17701,76 | 1,04 | 29044,87 | 1,45 | 29084,39 | 1,28 | 39,52 | 0,14 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1846,26 | 0,11 | 1524,70 | 0,08 | 45944,59 | 2,01 | 44419,89 | увел.в 30 раз |
| 0600 | Охрана окружающей среды  | 2514,99 | 0,15 | 6341,72 | 0,32 | 3978,03 | 0,17 | -2363,69 | -37,27 |
| 0700 | Образование | 1270871,17 | 74,55 | 1478730,92 | 73,92 | 1650197,53 | 72,36 | 171466,60 | 11,60 |
| 0800 | Культура, кинематография  | 44481,44 | 2,61 | 46319,63 | 2,32 | 55075,42 | 2,42 | 8755,79 | 18,90 |
| 1000 | Социальная политика | 49794,09 | 2,92 | 52812,56 | 2,64 | 36675,38 | 1,61 | -16137,19 | -30,56 |
| 1100 | Физическая культура и спорт  | 2517,06 | 0,15 | 3342,92 | 0,17 | 3568,40 | 0,16 | 225,49 | 6,75 |
| 1200 | Средства массовой информации | 175,55 | 0,01 | 198,8 | 0,01 | 47,94 | 0,00 | -150,86 | -75,89 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 156508,76 | 9,18 | 195848,59 | 9,79 | 243499,88 | 10,68 | 47651,29 | 24,33 |
| **Итого**  | **1704835,45** | **100%** | **2000543,07** | **100%** | **2280534,15** | **100%** | **279991,07** | **14** |

Как видно из таблицы, согласно фактическому исполнению за 2023 год наибольшую долю занимают расходы:

* по разделу 0700 «Образование» 72,36%, что меньше 2022 года на 1,56 процентных пункта;
* по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» 10,68%, что больше 2022 года на 0,89 процентных пункта;
* по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» 9,31%, что меньше 2022 года на 0,0,1 процентных пункта.

В 2022-2023 годах по коду вида расходов (далее – КВР) бюджета Усольского района исполнение предусмотрено по семи КВР.

Наибольшее исполнение в размере 1 709 914,48 тыс.руб. отражено по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», бюджетные назначения не исполнены в размере 6 155,14 тыс.руб. Исполнение по данному коду вида расхода увеличено к уровню исполнения 2022 года на 13,51% или 203 545,48 тыс.руб.

Наименьшее исполнение в размере 2 760,81 тыс.руб. предусмотрено по КВР 400 «Иные межбюджетные трансферты», бюджетные назначения не исполнены в размере 257,55 тыс.руб. Исполнение по данному коду вида расхода увеличено к уровню исполнения 2022 года на 24,33% или 47 651,29 тыс.руб.

Основную долю расходов бюджета Усольского района в 2023 году составили расходы на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 74,98%, расходы по межбюджетным трансфертам – 10,68%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и персоналу муниципальных органов – 8,90%.

На финансирование расходов социально сферы в 2023 году приходилось 76,53% расходов бюджета (в 2022г. – 79,04%; 2021г. – 80,22%; в 2020г. – 80,25%). При увеличении общих расходов на 14%, расходы на социальную сферу снизились по сравнению с 2022 годом на 2,5 процентных пункта.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование раздела*** | ***Отчет2021 год*** | ***Доля*** | ***Отчет2022 год*** | ***Доля*** | ***Отчет2023 год*** | ***Доля*** |
|
| 0700 | Образование | 1 270 871,17 | 92,92% | 1478730,92 | 93,52% | 1650197,53 | 94,54% |
| 0800 | Культура и кинематография | 44 481,44 | 3,25% | 46319,63 | 2,93% | 55075,42 | 3,16% |
| 1000 | Социальная политика | 49 794,09 | 3,64% | 52812,56 | 3,34% | 36675,38 | 2,10% |
| 1100 | Физическая культура | 2 517,06 | 0,18% | 3342,92 | 0,21% | 3568,40 | 0,20% |
| **Всего социальных расходов** | **1 367 663,76** | **100%** | **1 581 206,01** | **100%** | **1745516,73** | **100%** |
| **Всего расходов** | **1 704 835,45** | **х** | **2000543,07** | **х** | **2280534,15** | **х** |
| **Доля социальных расходов в общей сумме расходов** | **80,22%** | **х** | **79,04%** | **х** | **76,53** | **х** |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»составили 212 302,61 тыс.руб. или 97,22% от уточнённого плана с учетом изменений (186 378,38 тыс.руб.). Бюджетные ассигнования не исполнены в объеме 6 503,15 тыс.руб. Фактическое исполнение 2023 года к первоначальному плану составило 100,48%. Процент фактического исполнения 2023 года к исполнению 2022 года составляет 113,91%.

Доля расходов по разделу в общих расходах бюджета составила 9,32%, что на 0,01 процентный пункт ниже уровня 2022 года.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основными главными распорядителями бюджетных средств в 2023 году выступали: администрация Усольского района — 158 194,48 тыс.руб. (74,5%); Комитет по экономике и финансам — 41 112,58 тыс.руб. (19,4%); Контрольно-счетная палата – 8 219,79 тыс.руб. (3,9%); Управление по социально-культурным вопросам – 3 000,00 тыс.руб. (1,4%); Дума Усольского района — 1 775,74 тыс.руб. (0,8%).

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы на денежное содержание мэра Усольского района в сумме 4 632,63 тыс.руб., исполнение составляет 100% от уточненных бюджетных назначений. К уровню 2022 года исполнение расходов составило 115,77%, что на 631,11 тыс.руб. больше утвержденных бюджетных ассигнований бюджета 2022 года.

Годовой норматив формирования расходов на оплату труда мэра Усольского района на 2023 год установлен Министерством труда и занятости Иркутской области в размере 3 585,09 тыс.руб. Норматив определен в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. № 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области».

Согласно показателей отчета «О расходах и численности работников органов местного самоуправления» (ф.0503075) расходы на заработную плату мэра Усольского района за 2023 год составили 3 749,12 тыс.руб., что выше установленного Министерством труда и занятости Иркутской области годового норматива расходов на оплату труда на 164,03 тыс.руб.

Согласно представленным пояснениям администрации Усольского района увеличение норматива образовалось за счет расходов на выплату денежного содержания в период служебных командировок, компенсацией дней отпуска и днями отпуска, которые выпадают на выходные дни.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы на содержание аппарата Думы составили 1 405,74 тыс.руб. или 92,23% от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение за 2023 год по отношению к 2022 году (4 106,93 тыс.руб.) уменьшилось на 2 701,19 тыс.руб. или 34,23%. Неисполнение бюджетных ассигнований за 2023 год по подразделу 0103 составило 118,35 тыс.руб. Представительские расходы исполнены в сумме 42,53 тыс.руб. или 93,39%. Расходы раздела отнесены к непрограммным расходам.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение составило 94 784,65 тыс.руб. или 99,67%, от утвержденных бюджетных назначений в сумме 95 102,89 тыс.руб. Бюджетные ассигнования по подразделу 0104 не исполнены в сумме 318,24 тыс.руб. Исполнение за 2023 год по отношению к 2022 году (81 145,51 тыс.руб.) увеличилось на 13 639,14 тыс.руб.

Расходы исполнены в рамках непрограммных расходов в общей сумме 547,72 тыс.руб. (представительские расходы в сумме 318,14 тыс.руб., исполнение судебных актов в сумме 23,56 тыс.руб., поощрение муниципальных управленческих команд в сумме 206,02 тыс.руб.), а также в рамках двух муниципальных программ:

* муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Усольского района» исполнение составило в сумме 351,53 тыс.руб., в том числе по подпрограмме «Гражданская оборона и защита населения от чрезвычайных ситуаций» в сумме 210,24 тыс.руб. или 100%, по подпрограмме «Профилактика терроризма и экстремизма» в сумме 141,30 тыс.руб. или 100%;
* муниципальная программа «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» в сумме 93 885,39 тыс.руб. или 99,66%, в том числе по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» в сумме 93 564,21 тыс.руб. или 99,72%, по подпрограмме «Цифровое управление и информационная безопасность» в сумме 321,18 тыс.руб. или 86,08%.

По подразделу 0105 «Судебная система» бюджетные ассигнования по подразделу исполнены в сумме 16,20 тыс.руб. или 100% от уточненного плана. Отклонение фактического исполнения 2023 года от 2022 года уменьшилось на 51,79 тыс.руб. расходы направлены на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы исполнены в объеме 48 274,48 тыс.руб. или 91,21% от утвержденных бюджетных назначений, из которых:

* на обеспечение деятельности Комитета по экономике и финансам исполнение по расходам составило 88,70% или 41 112,59 тыс.руб., к исполнению 2022 года (32 126,25 тыс.руб.) расходы увеличились на 8 986,34 тыс.руб. Расходы осуществлены в рамках муниципальной программы «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» в сумме 39 922,24 тыс.руб. и по непрограммным расходам в сумме 132,44 тыс.руб.;
* на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты исполнение составило 97% или 8 219,79 тыс.руб. К исполнению 2022 года (6 078,70 тыс.руб.) расходы увеличились на 2 141,09 тыс.руб. (расходы Контрольно-счетной палаты осуществлены в рамках непрограммных расходов).

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 4 653,70 тыс.руб. Исполнение к 2022 году увеличилось на 10 777,03 тыс.руб. или 128,74%.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» решением Думы от 27.12.2022 года №23 установлен резервный фонд администрации Усольского района в размере 500,0 тыс.руб. Решением Думы о внесении изменений в бюджет от 28.02.2023г. №36 резервный фонд администрации увеличен на 500,00 тыс.руб. и составил 1 000,00 тыс.руб. Резервный фонд установлен на основании статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, доля резервного фонда составляет 0,04% от общего объема расходов бюджета утвержденных решением Думы от 19.12.2023г. №80 (2 315 710,48 тыс.руб.).

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ определено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно отчету, об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Усольского района по состоянию на 01.01.2024г. в 2023 году расходы в размере 160,00 тыс.руб. направлены на оказание единовременной материальной помощи пострадавшим гражданам (в связи с нарушениями условий жизнедеятельности в результате чрезвычайной ситуации). Расходы осуществлены по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение по расходам составило 63 188,91 тыс.руб. или 99,1% от утвержденных бюджетных назначений. По подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 572,86 тыс.руб. Отклонение фактического исполнения 2023 года от первоначального плана составило 1 071,05 тыс.руб. в сторону увеличения. Фактическое исполнение 2023 года от исполнения 2022 года увеличилось на 12 307,69 тыс.руб. или 124,19%. Расходы по подразделу осуществлены в рамках 4 муниципальных программ – «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» в сумме 57 430,22 тыс.руб. или 99,04%, «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» в сумме 115,00 тыс.руб. или 100%, «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе» в сумме 62,70 тыс.руб. или 100%, «Гражданская активность» в сумме 3 000,00 тыс.руб. или 100%, кроме того исполнение непрограммных расходов по администрации Усольского района составило 2 196,27 тыс.руб. или 99,67%, по Думе Усольского района в сумме 370,00 тыс.руб. или 100.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»составили 160,00 тыс.руб. или 100% к уточненному плану. Расходы произведены по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», которые направлены на реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения Усольского района» по подпрограмме «Гражданская оборона и защита населения от чрезвычайных ситуаций».

На основании постановления администрации Усольского района от 07.07.2023г. №465 в связи со сложившейся обстановкой, возникшей в результате прошедших ливневых дождей в июле 2023 года на территориях 4 муниципальных образований Усольского района (Большееланское, Тальянское, Раздольинское, Железнодорожное) обстановка признана чрезвычайной ситуацией. Возникшая чрезвычайная ситуация отнесена к чрезвычайной ситуации природного характера, кроме того, вышеназванным постановлением определена зона чрезвычайной ситуации, установлен местный уровень реагирования.

В соответствии с постановлением администрации Усольского района от 07.07.2023г. №466 «О создании комиссии по установлению фактов проживания граждан в жилых помещениях, находящихся в зоне чрезвычайной ситуации на территории Усольского муниципального района Иркутской области», на основании заявлений граждан и заключений комиссии был сформирован список граждан, нуждающихся в получении единовременной помощи, в количестве 16 человек, каждому из которых из бюджета была предоставлена единовременная материальная помощь в размере 10,00 тыс.руб. (16 чел.\*10 тыс.руб. = 160,00 тыс.руб.). Так расходы на оказание единовременной материальной помощи пострадавшим гражданам осуществлены на основании постановления администрации Усольского района от 24.07.2023 года №499 «О выделении средств из резервного фонда администрации Усольского муниципального района Иркутской области.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 0,01%.

Исходя из ведомственной структуры расходов расходы предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств в администрации Усольского района.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 29 084,39 тыс.руб. или 96,11% от уточнённого плана в сумме 30 260,61 тыс.руб. Удельный вес в общем объеме расходов составляет 1,28%. Бюджетные ассигнования по разделу уменьшены к первоначальному плану на 2 425,87 тыс.руб. Отклонение фактического исполнения 2023 года по разделу «Национальная экономика» от уточненного плана составило 6 503,15 тыс.руб. в сторону уменьшения. Отклонение фактического исполнение 2023 года от 2022 года составляет 25 924,23 тыс.руб. в сторону увеличения.

Исходя из ведомственной структуры расходов по разделу, главным распорядителям бюджетных средств в 2023 году являлись: администрация Усольского района – 26 945,43 тыс.руб. (92,6%); Комитет по экономике и финансам – 2 138,96 тыс.руб. (7,4%).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» уточненные плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 26 748,20 тыс.руб., исполнение по подразделу 0409 составило 95,67% или 25 590,52 тыс.руб.; отклонение фактического исполнение 2023 года от 2022 года составляет 413,55 тыс.руб. в сторону увеличения. Расходы осуществлены по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» подпрограмме «Безопасность дорожного движения», в том числе:

* по основному мероприятию «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, в том числе дороги к садоводческим, дачным некоммерческим объединениям. Разработка документации по планировке территории, проектной документации, инженерные изыскания, проведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации на автомобильные дороги общего пользования местного значения» в сумме 25 093,15 тыс.руб. или 95,59% к плановым назначениям;
* по основному мероприятию «Создание дорожной инфраструктуры» в сумме 497,37 тыс.руб. или 100% к плановым назначениям.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы произведены в сумме 3 493,87 тыс.руб. или 99,47% к плану с учетом изменений (3 512,41 тыс.руб.). Отклонение фактического исполнения 2023 года от уточненного плана составляет 18,54 тыс.руб.

Расходы по подразделу осуществлены по следующим муниципальным программам:

* муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата» исполнение составило 3 071,60 тыс.руб. или 99,4%, при плановых бюджетных назначениях в сумме 3 090,14 тыс.руб.;
* муниципальная программа «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» исполнение составило 100% или 422,27 тыс.руб. к плановым назначениям.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу 0500«Жилищно-коммунальное хозяйство»составили 45 944,59 тыс.руб. или 90,25% к плану с учетом изменений (50 905,69 тыс.руб.). В течение 2023 года бюджетные ассигнования к первоначальному плану увеличены на 49 320,69 тыс.руб. или в 32 раза. Доля расходов по разделу составляет 2,01%. Бюджетные ассигнования за 2023 год по разделу не исполнены в сумме 4 961,10 тыс.руб. Отклонение фактического исполнение 2023 года от 2022 года составляет 44 419,89 тыс.руб. в сторону увеличения.

Структурно расходы по данному разделу состоят из расходов на «Жилищное хозяйство» (подраздел 0501) доля расходов в разделе составляет 87,99%, «Коммунальное хозяйство» (подраздел 0502) – 12,01%.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основным главным распорядителем бюджетных средств в 2023 году являлась – администрация Усольского района.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение составило в сумме 44 454,25 тыс.руб. или 89,99% от утвержденных бюджетных назначений. Отклонение бюджетных ассигнований от первоначального плана составило 44 354,25 тыс.руб. в сторону увеличения. Расходы в рамках подраздела исполнены:

* по муниципальной программе «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата», подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и работы в сфере земельных отношений» основное мероприятие «Содержание муниципального имущества» в сумме 56,02 тыс.руб. или 100%;
* по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» по основному мероприятию «Строительство и приобретение жилых домов, предоставляемых гражданам РФ, проживающим на территории Усольского района, по договору найма жилого помещения» в сумме 44 398,23 тыс.руб. или 89,98%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 1 490,34 тыс.руб. или 98,93%. По сравнению с первоначальным бюджетом (1 485,00 тыс.руб.), бюджетные ассигнования увеличены на 5,34 тыс.руб. К уровню 2022 года фактическое исполнение составило 101,25%. Бюджетные ассигнования 2023 года по подразделу не исполнены в сумме 16,16 тыс.руб. Расходы произведены по муниципальной программе «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления».

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

В рамках подраздела 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» плановые бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 5 594,95 тыс.руб., исполнение по данному подразделу составило 71,1% или 3 978,03 тыс.руб. К исполнению 2022 года бюджетные ассигнования уменьшены на 2 363,69 тыс.руб.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составляет 0,17%, что выше уровня исполнения 2022 года на 0,15 процентных пункта.

Исходя из ведомственной структуры расходов, главным распорядителям бюджетных средств в 2023 году являлась – администрация Усольского района. Бюджетные ассигнования направлены на исполнение расходов по двум муниципальным программ:

* муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» по основному мероприятию «Благоустройство территории Усольского района» в сумме 19,55 тыс.руб. или 1,2% от плановых бюджетных назначений в сумме 1 626,35 тыс.руб.;
* муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Усольского района» по основному мероприятию «Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными животными» в сумме 3 958,48 тыс.руб. или 99,75% от плановых бюджетных ассигнований в сумме 3 968,60 тыс.руб.

**Раздел 0700 «Образование»**

Исполнение по разделу 0700 «Образование»составило 1 650 197,53 тыс.руб. или 99,02% к плану с учетом изменений (1 666 608,56 тыс.руб.). Исполнение к первоначальному плану (1 502 094,80 тыс.руб.) составило 109,86% и 111,6% к исполнению 2022 года (1 478 730,93 тыс.руб.).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составляет 72,36%, что на 1,56 процентных пункта ниже 2022 года.

Исходя из ведомственной структуры расходов, главными распорядителями бюджетных средств в 2023 году выступили: Комитет по образованию Усольского района – 1 581 234,69 тыс.руб. (95,8%), Управление по социально-культурным вопросам – 68 645,33 тыс.руб. (4,2%), администрация Усольского района – 301,51 тыс.руб. (0,018%), Комитет по экономике и финансам – 16,00 тыс.руб.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» произведены расходы в размере 507 304,41 тыс.руб. или 99,72% от уточненных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования 2023 года по подразделу не исполнены в сумме 1 407,07 тыс.руб. Исполнение за 2023 год по отношению к 2022 году (450 429,58 тыс.руб.) увеличилось на 56 874,83 тыс.руб. или 112,63%.

По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение расходов составило 98,78% или 963 665,24 тыс.руб. По данному подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 11 855,46 тыс.руб. Исполнение за 2023 год по отношению к 2022 году (859 810,54 тыс.руб.) увеличилось на 103 854,70 тыс.руб., к первоначальному плану 2023 года увеличилось на 105 512,54 тыс.руб.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 147 327,01 тыс.руб. или 98,67%. По данному подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 1 980,95 тыс.руб., к первоначальному бюджету 2023 года бюджетные ассигнования уменьшены на 7 324,09 тыс.руб. Фактическое исполнение 2023 года от исполнения 2022 года увеличилось на 5 644,89 тыс.руб.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнение расходов составило 100% или 167,00 тыс.руб. К первоначальному бюджету 2023 года бюджетные ассигнования уменьшены на 256,00 тыс.руб. Фактическое исполнение 2023 года от исполнения 2022 года уменьшилось на 146,51 тыс.руб.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» произведены расходы в объеме 297,99 тыс.руб. или 95,82% к уточнённому плану в размере 311,00 тыс.руб. Бюджетные ассигнования уменьшены к первоначальному плану на 13,01 тыс.руб. Исполнение за 2023 год по отношению к 2022 году (2 983,77 тыс.руб.) уменьшилось на 2 685,78 тыс.руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в объеме 31 435,88 тыс.руб. или 96,46% от утвержденных бюджетных назначений. По данному подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 1 154,54 тыс.руб. Отклонение фактического исполнения 2023 года от первоначального плана составляет 1 868,66 тыс.руб. в сторону уменьшения. Фактическое исполнение 2023 года от исполнения 2022 года увеличилось на 7 924,47 тыс.руб.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»составили 55 075,42 тыс.руб. или 99,82% к плану с учетом изменений (55 176,99 тыс.руб.), исполнение к первоначальному плану (52 793,11 тыс.руб.) составило 104,32%, к исполнению 2022 года 118,9% (46 319,63 тыс.руб.). Бюджетные ассигнования в 2023 году не исполнены в объеме 101,57 тыс.руб.

Расходы произведены по подразделу 0801 «Культура», которые направлены на реализацию муниципальных программ:

* «Развитие сферы культуры Усольского района» исполнение составило в сумме 54 514,68 тыс.руб. или 99,81%, в том числе по подпрограмме «Развитие культурно-досуговых учреждений, народного творчества, народных промыслов и ремесел» в сумме 44 910,77 тыс.руб. или 99,79%; по подпрограмме «Развитие библиотечного дела» в сумме 9 603,92 тыс.руб. или 99,94%.
* «Гражданская активность» исполнение составило в сумме 440,82 тыс.руб. или 99,99% по основному мероприятию «Поддержка местных инициатив».

Кроме того, по подразделу произведены расходы в части погашения кредиторской задолженности за 2022 год составило 105,19 тыс.руб. или 100% от плановых бюджетных назначений (оплата коммунальных услуг в муниципальных учреждениях района) и поощрения муниципальных управленческих команд в сумме 14,72 тыс.руб. или 100%.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 2,42%, что на 0,10 процентных пункта ниже, чем в 2022 году.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основным главным распорядителем бюджетных средств в 2023 году являлось Управление по социально-культурным вопросам.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы по разделу 1000«Социальная политика» составили 36 675,37 тыс.руб. или 99,86% от уточнённого плана с учетом изменений (36 727,92 тыс.руб.). Фактическое исполнение 2023 года к первоначальному плану составило 113,97%, к исполнению 2022 года 69,44%. Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» в 2023 году не исполнены в сумме 52,55 тыс.руб.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 1,61%, что ниже уровня 2022 года на 1,03 процентных пункта. В структуре раздела наибольший удельный вес составили расходы на охрану семьи и детства (подраздел 1004) – 53,38%.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основными главными распорядителями бюджетных средств в 2023 году выступали: администрация Усольского района – 13 387,15 тыс.руб. (36,5%); Комитет по образованию Усольского района – 14 432,73 тыс.руб. (39,4%); Управление по социально-культурным вопросам – 8 672,64 тыс.руб. (23,6%); Контрольно-счетная палата – 182,86 тыс.руб. (0,5%).

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования исполнены в размере 8 594,23 тыс.руб. или 100% от уточненного плана. Расходы направлены на выплату пенсии муниципальным служащим. Главными распорядителями бюджетных средств по подразделу явились: администрация Усольского района – расходы исполнены в сумме 8 411,38 тыс.руб.; Контрольно-счетная палата – непрограммные расходы в размере 182,86 тыс.руб.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены на оказание социальной поддержки отдельным категориям граждан в объеме 2 574,60 тыс.руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений. Плановые назначения к первоначальному решению Думы увеличены на 36,78 тыс.руб. Отклонение фактического исполнение 2023 года от 2022 года составляет 18 530,08 тыс.руб. в сторону уменьшения.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 19 578,11 тыс.руб. или 99,97% от уточненных бюджетных назначений. Расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Усольского района» по подпрограмме «Дошкольное, общее и дополнительное образование», в том числе в рамках осуществления отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 11 470,00 тыс.руб. или 100%; в рамках осуществления областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации в сумме 80,20 тыс.руб. или 100%, в рамках муниципальной программы «Молодежь Усольского района» по подпрограмме «Доступное жилье для молодых семей» в сумме 8 027,91 тыс.руб. или 99,92%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили 5 928,43 тыс.руб. или 99,23% при плановых показателях 5 974,38 тыс.руб. Бюджетные ассигнования за 2023 год по подразделу не исполнены в сумме 45,95 тыс.руб. Расходы подраздела к первоначальному плану увеличены на 672,06 тыс.руб. Отклонение фактического исполнение 2023 года от 2022 года составляет 2 726,13 тыс.руб. или 68,5% в сторону уменьшения.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы произведены по подразделу 1101 «Физическая культура» на общую сумму 3 568,41 тыс.руб. или 99,69% от уточненных бюджетных назначений в сумме 3 579,63 тыс.руб. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 11,22 тыс.руб. Исполнение к первоначальному плану 2023 года составило 151,27%. Бюджетные ассигнования к уровню 2022 года увеличены на 225,49 тыс.руб.

Расходы исполнены по двум муниципальным программам:

* муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта» в сумме 2 800,46 тыс.руб. или 99,6%, в том числе по основному мероприятию «Организация вовлечения населения в занятие физической культурой и спортом» в сумме 2 277,05 тыс.руб. или 99,51%; по основному мероприятию «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений» в сумме 523,41 тыс.руб. или 100%.
* муниципальная программа «Развитие туризма» в сумме 767,94 тыс.руб. или 99,99%, в том числе по основному мероприятию «Вовлечение широких слоев населения в мероприятия туристской направленности» в сумме 291,16 тыс.руб. или 100%; по основному мероприятию «Реализация мероприятий, направленных на информирование граждан об Усольском районе» в сумме 466,78 тыс.руб. или 99,99%; по основному мероприятию «Создание условий для продвижения сувенирной продукции мастеров Усольского района» в сумме 10,00 тыс.руб. или 100%.

Исходя из ведомственной структуры расходов, главными распорядителями бюджетных средств в 2023 году выступали: Комитет по образованию Усольского района – 1 738,54 тыс.руб. (48,7%); Управление по социально-культурным вопросам – 1 829,86 тыс.руб. (51,3%).

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства», согласно уточненному плану, бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 47,94 тыс.руб. Фактическое исполнение по данному подразделу составляет 47,94 тыс.руб. по муниципальной программе «Содержание и функционирование органов местного самоуправления», подпрограмма «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления». Исполнение к первоначальному плану (300,00 тыс.руб.) составило 15,98%, к исполнению 2022 года (198,80 тыс.руб.) составило 24,11%. Расходы с данного подраздела перенесены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

В ведомственной структуре расходов главным распорядителем бюджетных средств в 2023 году являлась администрация Усольского района.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера**

**бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Исполнение расходов по данному разделу составили 243 499,88 тыс.руб. при уточнённом плане 243 757,44 тыс.руб., исполнение составило 99,89%. Бюджетные ассигнования по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» не исполнены в сумме 257,55 тыс.руб. По сравнению с исполнением 2022 года (195 848,59 тыс.руб.) бюджетные ассигнования 2023 года исполнены больше на 47 651,29 тыс.руб. или на 124,33%.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 10,68%, что выше уровня 2022 года на 0,89 процентный пункт. Исходя из ведомственной структуры расходов, основным главным распорядителем бюджетных средств в 2023 году явился Комитет по экономике и финансам.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы исполнены на 100% при уточнённом плане 200 756,66 тыс.руб., по муниципальной программе «Содержание и функционирование органов местного самоуправления», подпрограмме «Управление муниципальными финансами» (дотации).

Первоначальным решением Думы в составе расходов бюджета на 2023 год утвержден объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 154 717,50 тыс.руб., в последней редакции решения Думы утвержден в сумме 200 756,66 тыс.руб., от первоначального плана расходы увеличены на 46 039,16 тыс.руб. Отклонение от фактического исполнения 2023 года от 2022 года составило 15 433,96 тыс.руб. в сторону увеличения.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы произведены в сумме 42 743,22 тыс.руб., при плане 43 000,78 тыс.руб., исполнение составило 99,40% в том числе:

* по муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта» исполнение составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений в размере 100,00 тыс.руб. по основному мероприятию «Организация вовлечения населения в занятие физической культурой и спортом»;
* по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» по основному мероприятию «Благоустройство территории Усольского района» в сумме 21 359,26 тыс.руб. или 99,28%, по основному мероприятию «Предоставление прочих межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Усольского района на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры и жилого фонда» в сумме 6 504,97 тыс.руб. или 100%, по основному мероприятию «Предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на реализацию вопросов по разработке проектов санитарно-защитной зоны котельных, инвентаризации источников выбросов загрязняющих веществ, постановки на государственный учет объектов негативного воздействия» в сумме 880,00 тыс.руб. или 100%;
* по муниципальной программе «Гражданская активность» по основному мероприятию «Поддержка местных инициатив» в сумме 4 137,18 тыс.руб. или 100%;
* по муниципальной программе «Гражданская активность» по основному мероприятию «Поддержка местных инициатив» в сумме 4 137,18 тыс.руб. или 100%;
* по муниципальной программе «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата» по подпрограмме «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и работы в сфере земельных отношений» основное мероприятие «Обеспечение муниципальным имуществом» в сумме 1 761,81 тыс.руб. или 94,50%;
* по муниципальной программе «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» по подпрограмме «Управление муниципальными финансами» в сумме 8 000,00 тыс.руб. или 100%.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» бюджетные ассигнования в 2023 году не исполнены в размере 257,56 тыс.руб. К уровню 2022 года бюджетные ассигнования исполнены больше на 32 217,33 тыс.руб.

**Исполнение расходных обязательств**

**главными распорядителями бюджетных средств**

Решением Думы о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в редакции от 19.12.2023г. №80) в ведомственной структуре расходов бюджета Усольского района утверждено 6 главных распорядителей бюджетных средств (далее - главный распорядитель бюджетных средств или ГРБС), являющихся казенными учреждениями.

По состоянию на 01.01.2024 года из 6 главных распорядителей бюджетных средств, 3 ГРБС имеют подведомственные учреждения, из которых: 1 казенное учреждение (МКУ «Управление»; 45 бюджетных учреждений (7 учреждений подведомственных Управлению по социально-культурным вопросам; 38 учреждений подведомственных Комитету по образованию).

Анализ распределенных лимитов бюджетных обязательств по ГРБС показал, что по всем 6 ГРБС лимиты бюджетных обязательств распределены в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью от 29.12.2023 года в общей сумме 2 311 625,48 тыс.руб. По итогам исполнения бюджета ГРБС не исполнено бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, на общую сумму 31 091,31 тыс.руб., или 1,35% от объема фактических расходов местного бюджета.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование главного распорядителя бюджетных средств*** | ***Код ГРБС*** | ***Исполнено******2021 год*** | ***Исполнено******2022 год*** | ***2023 год*** |
| ***План***  | ***Факт***  | ***% испол.*** |
| Комитет по экономике и финансам  | 901 | 187 586,95 | 229 142,44 | 292 282,92 | 286 767,43 | 98,11 |
| Администрация Усольского района  | 902 | 171 299,02 | 235 761,89 | 267 263,42 | 248 959,14 | 93,15 |
| Комитет по образованию Усольского района  | 903 | 1 228 892,14 | 1 396 745,18 | 1 603 865,47 | 1 597 405,96 | 99,60 |
| Дума Усольского района  | 904 | 9 989,72 | 4 561,53 | 1 894,09 | 1 775,74 | 93,75 |
| Управление по социально-культурным вопросам | 905 | 106 677,92 | 128 046,99 | 137 662,63 | 137 223,25 | 99,68 |
| Контрольно-счетная палата  | 907 | 389,70 | 6 285,04 | 8 656,95 | 8 402,65 | 97,06 |
| **ИТОГО:** | **1 704 835,45** | **2 000 543,07** | **2 311 625,48** | **2 280 534,17** | **98,66** |

Исполнение расходных обязательств бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Усольского района колеблется в пределах от 93,15% до 99,68% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольший процент исполнения бюджетных ассигнований сложился по главному распорядителю бюджетных средств Управление по социально-культурным вопросам 99,68% или 137 223,25 тыс.руб. Бюджетные ассигнования по данному ГРБС не исполнены в сумме 439,38 тыс.руб. Увеличение бюджетных ассигнований к исполнению 2022 года (128 046,99 тыс.руб.) составило 9 176,26 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 3 000,00 тыс.руб. или 100%, по разделу 0700 «Образование» в сумме 68 645,33 тыс.руб. или 99,58%, по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сумме 55 075,42 тыс.руб. или 99,82%, по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 8 672,64 тыс.руб. или 99,43%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 1 829,86 тыс.руб. или 99,99%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 04.04.2024г. №61.

Расходы Комитета по образованию Усольского района исполнены в сумме 1 597 405,96 тыс.руб. или 99,60% от уточненных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 6 459,51 тыс.руб., к исполнению 2022 года (1 396 745,18 тыс.руб.) увеличение составило 200 660,78 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0700 «Образование» в сумме 1 581 234,69 тыс.руб. или 99,59%, по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 14 432,73 тыс.руб. или 100%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 1 738,54 тыс.руб. или 99,36%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 01.04.2024г. №59.

По главному распорядителю бюджетных средств Дума Усольского района процент исполнения сложился в размере 93,75% или 1 775,74 тыс.руб., бюджетные ассигнования по ГРБС не исполнены в сумме 118,35 тыс.руб., к исполнению 2022 года (4 561,53 тыс.руб.) уменьшение составило 2 785,79 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены только по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы». Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 29.03.2024г. №55.

По главному распорядителю бюджетных средств Контрольно-счетная палата исполнение составило 97,06% или 8 402,65 тыс.руб. К плановым назначениям 2023 года бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 254,30 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 8 219,79 тыс.руб. или 97%; по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 182,86 тыс.руб. или 100%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 29.03.2024г. №56.

В Комитете по экономике и финансам процент исполнения расходных обязательств сложился в размере 98,11% или 286 767,43 тыс.руб. к уточнённым плановым назначениям в сумме 292 282,92 тыс.руб., неисполнение составило 5 515,49 тыс.руб. К исполнению 2022 года (229 142,44 тыс.руб.) увеличение составило 57 624,99 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 41 112,59 тыс.руб. или 88,70, по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 2 138,96 тыс.руб. или 99,14%, по разделу 0700 «Образование» в сумме 16,00 тыс.руб. или 100%, по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» в сумме 243 499,88 тыс.руб. или 99,89%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 01.04.2024г. №58.

Наименьший процент исполнения сложился по главному распорядителю бюджетных средств администрации Усольского района бюджетные ассигнования исполнены на 93,15% или 248 959,14 тыс.руб., бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 18 304,28 тыс.руб., к исполнению 2022 года (235 761,89 тыс.руб.) увеличение составило 13 197,25 тыс.руб. исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 158 194,49 тыс.руб. или 99,44%, по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 160,00 тыс.руб. или 100%, по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 26 945,43 тыс.руб. или 95,88%, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 45 944,59 тыс.руб. или 90,25%, по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в сумме 3 978,03 тыс.руб. или 71,1%, по разделу 0700 «Образование» в сумме 301,52 тыс.руб. или 3,02%, по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 13 387,15 тыс.руб. или 99,98%, по разделу 1200 «Средства массовой информации» в сумме 47,94 тыс.руб. или 100%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 29.03.2024г. №54.

**Анализ реализации национальных проектов**

В бюджете Усольского района на 2023 год, утвержденном в первоначальной редакции от 27.12.2022г. №23, на реализацию национальных проектов запланировано расходов в сумме 20 531,58 тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию национальных проектов, по сравнению с первоначальной редакцией, уменьшен на 3 850,91 тыс.руб. и согласно сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Комитета по экономике и финансам от 29.12.2023г., составил в сумме 16 680,51 тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий национальных проектов в 2023 году составило в сумме 16 680,51 тыс.руб. или 99,99% от утвержденного плана на эти цели согласно сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на национальные проекты в общих кассовых расходах местного бюджета в 2023 году составил 0,73%.

В 2023 году из бюджета Усольского района финансировались мероприятия национального проекта «Образование», финансирование в разрезе мероприятий, приведено в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС,****национального проекта** | **Последнее****решение Думы****от 19.12.2023г. №80** | **Исполнение****факт****2023 года** | **%****исполнения** |
| **ГРБС - Комитет по образованию** |
| НП «Образование» |
| Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях | 13078,17 | 13078,16 | 100 |
| Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях | 3602,50 | 3602,35 | 99,99 |
| **Итого** | **16680,67** | **16680,51** | **99,99** |

Комитет по образованию (ГРБС 903) принимало участие в реализации национального проекта «Образование», расходы осуществлены по подразделу 0702 «Общее образование» по муниципальной программе «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях» по подпрограмме «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района».

Расходы произведены в сумме 13 078,16 тыс.руб. или 100%, которые направлены муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями «Хайтинская ООШ», «Тайтурская СОШ» на капитальные ремонты спортивных залов.

Также по подразделу 0702 «Общее образование» по муниципальной программе «Развитие системы образования Усольского района» по подпрограмме «Дошкольное, общее и дополнительное образование» по 10 общеобразовательным учреждениям осуществлены расходы в сумме 3 602,35 тыс.руб. или 99,99%, на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

**Муниципальное задание**

Во исполнение статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ предоставлена информация о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями подведомственными Комитету по образованию. Муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов для 38 муниципальных учреждений, подведомственных Комитету по образованию утверждено 30.12.2022г. №399. Муниципальные задания за 2023 год муниципальными учреждениями выполнены в полном объеме с учетом допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема.

Муниципальные задания на 2023 год бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению по социально-культурным вопросам утверждены приказом Управления по социально-культурным вопросам 29.12.2022г. №45 на исполнение следующих муниципальных услуг: реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств; реализация дополнительных общеразвивающих программ; библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки; организация и проведение мероприятий; организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества; библиографическая обработка документов и создание каталогов.

С учетом специфики организации деятельности, мероприятия осуществляются в соответствии с календарными графиками на учебный год. Принимая во внимание, что муниципальным заданием установлено предельное нормативное значение отклонения 15%, все муниципальные задания выполнены в полном объеме.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) Усольского района за 2023 год предусмотрено исполнение по доходам бюджетных учреждений в общей сумме 1 848 310,46 тыс.руб. или 98,50%, в том числе:

* субсидий на выполнение муниципального задания – 1 596 676,37 тыс.руб. или 99,84%;
* собственные доходы учреждения – 77 859,89 тыс.руб. или 95,15%;
* субсидий на иные цели – 173 774,20 тыс.руб. или 88,88%.

В 2023 году расходы бюджетных учреждений составили в общей сумме 1 829 572,92 тыс.руб. или 97,19% от утвержденного плана, которые представлены в виде:

* субсидий на выполнение муниципального задания – 1 596 661,78 тыс.руб. или 99,84%;
* собственные доходы учреждения – 59 136,94 тыс.руб. или 67,41%;
* субсидий на иные цели – 173 774,20 тыс.руб. или 88,88%.

В 2023 году получателями субсидий являлись 2 главных распорядителя бюджетных средств (Комитет по образованию Усольского района, Управление по социально-культурным вопросам) и 45 подведомственных муниципальных бюджетных учреждений, из них 38 учреждений образования и 7 учреждений культуры.

Согласно балансу (форма 0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям в виде субсидий на выполнение муниципального задания, по состоянию на 01.01.2024 года составляет:

* субсидий на выполнение муниципального задания – 32,03тыс.руб.;
* собственные доходы учреждения – 26 295,05 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств (форма 0503730) на начало отчетного периода отражена в сумме 1 798 734,39 тыс.руб. на конец отчетного периода увеличена на 92 390,72 тыс.руб. и составила 1 891 125,11 тыс.руб. Уменьшение стоимости основных средств увеличилось на 59 188,63 тыс.руб. или 6,17%. Остаточная стоимость основных средств увеличилась на 3,95% и составила 873 306,49 тыс.руб. Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность соответствует сведениям, отраженным в формах 0503730, 0503769.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года по доходам составила в сумме 5 002 819,99 тыс.руб., дебиторская задолженность по выплатам составила в сумме 1 507,84 тыс.руб. В составе просроченной задолженности за счет собственных доходов по коду 89 «иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности» отражена сумма 55,33 тыс.руб., из них:

- в сумме 25,34 тыс.руб. переплата за услуги связи и продукты питания, причиной образования является предоставление услуг и поставки товара на сумму меньше, чем планировалось по контрактам, данная задолженность подлежит урегулированию и возврату поставщиками, поэтому отражена в составе просроченной задолженности;

- в сумме 29,99 тыс.руб. задолженность по начисленным пеням за нарушение условий контрактов, причиной образования является отсутствие оплаты со стороны подрядчика по требованию об уплате пени.

В составе просроченной задолженности за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания по коду 89 «иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности» отражена сумма 37,19 тыс. руб. - задолженность поставщика за услуги связи и коммунальные услуги, которая образовалась по причине поставки товара на сумму меньше, чем планировалось по контракту, данная задолженность подлежит урегулированию и возврату поставщиком, поэтому отражена в составе просроченной задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года по выплатам составила в сумме 6 931,95 тыс.руб., в том числе расчеты по платежам в бюджет в сумме 36,67 тыс.руб. Кредиторская задолженность по доходам составляет в сумме 5 246,11 тыс.руб. В составе просроченной задолженности за счет собственных доходов по коду причины 05 «иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности» отражена сумма задолженности в сумме 101,44 тыс.руб. за продукты питания, которая образовалась по причине задолженности по родительской плате и отсутствия денежных средств на лицевых счетах учреждений.

В отчете по кредиторской задолженности за счет субсидий на иные цели отражены суммы доходов будущих периодов в размере 403 634,19 тыс. руб.

**Бюджетные инвестиции**

Решением Думы о бюджете (в редакции от 19.12.2023г. №80) плановый объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в 2023 году предусмотрен в общей сумме 47 928,25 тыс.руб., что на 37 502,26 тыс.руб. больше плановых расходов 2022 года (10 425,99 тыс.руб.).

Исполнение 2023 года составляет в общей сумме 38 189,18 тыс.руб. или 79,68%, бюджетные ассигнования не исполнены в объеме 9 739,06 тыс.руб.

Бюджетные инвестиции в 2023 году запланированы по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» в рамках подпрограммы «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры» по мероприятиям:

* «Разработка проектно – сметной документации на реконструкцию, строительство школы в п.Тайтурка Усольского муниципального района Иркутской области на 710 мест» в сумме 8 000,00 тыс.руб., исполнение перенесено на 2024 год;
* «Разработка проектно – сметной документации на строительство лыжной базы в п.Мишелевка Усольского муниципального района Иркутской области» в сумме 1 675,00 тыс.руб., исполнение перенесено на 2024 год;
* Основное мероприятие «Строительство и приобретение жилых домов, предоставляемых гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Усольского района, по договору найма жилого помещения» в сумме 38 253,25 тыс.руб., исполнение по основному мероприятию составляет 38 189,18 тыс.руб. или 99,83%.

К уровню 2022 года (750,99 тыс.руб.) исполнение увеличено на 37 438,19 тыс.руб.

**Дорожный фонд Усольского района**

В соответствии с пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

В соответствии с абзацем 6 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ – порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования. Так, на основании решения Думы Усольского района от 26.11.2013г. №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования» (в редакции от 24.11.2020г. №157) создан муниципальный дорожный фонд Усольского района, утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Усольского района.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в абзаце 1 пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 9 решения Думы Усольского района от 27.12.2022г. №23 «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 19.12.2023г. №80) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Усольского района утвержден на 2023 год в сумме 26 748,20 тыс.руб. В течение 2023 года объем бюджетных ассигнований дорожного фонда снижен на 1 366,51 тыс.руб. или на 4,8% к первоначальному решению Думы о бюджете (28 114,7 тыс.руб.).

В бюджете Усольского района средства дорожного фонда отражаются по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Главным распорядителем средств дорожного фонда является администрация Усольского района.

Согласно информации, об использовании дорожного фонда в 2023 году в перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения Усольского района числится 37 автомобильных дорог общей протяженностью 81,18 км.

Фактически объем муниципального дорожного фонда исполнен на 95,67% или в размере 25 590,52 тыс.руб. от плановых назначений в сумме 26 748,19 тыс.руб. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда были направлены на:

* ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения «Подъезд к ДНП «Ладога» в сумме 3 426,17 тыс.руб. за счет средств субсидии на осуществление дорожной деятельности;
* ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения «От северной границы г.Усолье-Сибирское до границ «Коммунальник» в сумме 12 072,92 тыс.руб. за счет средств субсидии на осуществление дорожной деятельности, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 139,13 тыс.руб.;
* выполнение работ по обустройству трех пешеходных переходов на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в сумме 300,25 тыс.руб.;
* разработка проекта организации дорожного движения на автомобильные дороги общего пользования местного значения Усольского района в сумме 113,33 тыс.руб.;
* разработка проекта организации дорожного движения на автомобильные дороги общего пользования местного значения Усольского района в сумме 83,78 тыс.руб.;
* содержание дорог общего пользования местного значения заключено 7 контрактов в общей сумме 9 594,06 тыс.руб.

В соответствии с решением Думы Усольского района от 26.11.2013г. №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования» (в редакции от 24.11.2020г. №157) отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда представлен администрацией в Думу Усольского района и опубликован на официальном сайте администрации Усольского муниципального района.

**Непрограммные расходы**

В соответствии с методическими рекомендациями по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843) – средства на содержание представительных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов муниципальных образований в рамках муниципальных программ не отражаются ввиду невозможности установления местной администрацией муниципального образования целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в общем объеме 16 785,53 тыс.руб., исполнение составило 97,66% или 16 392,13 тыс.руб.

Доля исполнения бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности в 2023 году составляют 0,72% от общего объема расходов, что на 0,46 процентных пункта ниже исполнения 2022 года.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2023 году осуществлены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

Объем бюджетных ассигнований непрограммных направлений деятельности за 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств, представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Главный распорядитель бюджетных средств*** | ***Код ГРБС*** | ***Исполнение за 2022 год*** | ***Исполнение за 2023 год*** *(тыс.руб.)* |
| ***План*** | ***Факт*** | ***Отклонение факта от плана*** | ***Процент исполнения*** |
| Комитет по экономике и финансам | 901 | 0 | 132,44 | 132,44 | 0 | 100,00 |
| Администрация Усольского района | 902 | 10675,14 | 2779,46 | 2758,71 | -20,75 | 99,25 |
| Комитет по образованию Усольского района | 903 | 1918,87 | 3094,72 | 3094,72 | 0 | 100,00 |
| Дума Усольского района | 904 | 4561,53 | 1894,09 | 1775,74 | -118,35 | 93,75 |
| Управление по социально-культурным вопросам | 905 | 95,91 | 227,87 | 227,87 | 0 | 100,00 |
| Контрольно-счетная палата  | 907 | 6285,04 | 8656,95 | 8402,65 | -254,3 | 97,06 |
| **Непрограммные расходы** | **23536,49** | **16785,53** | **16392,13** | **-393,4** | **97,66** |
| **Расходы всего**  | **2000542,83** | **2311625,48** | **2280534,17** | **-31091,31** | **98,66** |

Как видно из таблицы бюджетные ассигнования по непрограммным расходам не исполнены в сумме 393,4 тыс.руб. К уровню 2022 года исполнение по непрограммным направлениям деятельности снизилось на 7 144,36 тыс.руб. или 69,64%.

**Дефицит (профицит) бюджета Усольского района**

**и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг, остатки средств бюджета Усольского района**

На основании Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе администрирование источников финансирования дефицита бюджета Усольского района закреплено постановлением администрации Усольского района от 26.10.2021г. №626 «Об утверждении Перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Усольского муниципального района Иркутской области». Согласно вышеуказанному постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Усольского района определен Комитет по экономике и финансам администрации Усольского района.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Усольского района на 2023 год утверждены приложением 14 к решению Думы от 27.12.2022г. №23. Состав источников финансирования дефицита соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Усольского района на 2023 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы от 27.12.2022г. №23) с дефицитом в сумме 42 127,38 тыс.руб. или 8,75% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Уточненный в окончательной редакции (решение Думы от 19.12.2023г. №80) бюджет на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 39 925,48 тыс.руб. или 7,85%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 24 899,95 тыс.руб. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета размер дефицита составит 15 025,53 тыс.руб. или 2,95% утверждённого общего годового объема доходов бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений

В течение 2023 года дефицит бюджета снизился на 2 201,90 тыс.руб. или на 5,23 процентных пункта.

Фактически бюджет Усольского района исполнен в 2023 году с профицитом в объеме 2 607,01 тыс.руб. Бюджет 2022 года был исполнен с профицитом в объеме 8 759,70 тыс.руб. Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 года составлял 24 899,95 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств 23 567,27 тыс.руб., за счет целевых средств 1 332,67 тыс.руб.

В результате неисполнения расходов, согласно данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 года составил 25 292,93 тыс.руб.

На основании данных, полученных от Комитета по экономике и финансам остатки в размере 25 292,93 тыс.руб. включают в себя: собственные средства в объеме 25 130,10 тыс.руб.; неиспользованные целевые средства областного, федерального бюджета в объеме 162,83 тыс.руб.

Остатки средств по межбюджетным трансфертам составили:

* субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы РФ «развитие образования» в размере 0,051 тыс.руб.;
* субсидии на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в размере 0,0005 тыс.руб.;
* субсидии на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно в размере 0,034 тыс.руб.

Остаток неиспользованных средств бюджета Усольского района от полученных акциз составил 162,74 тыс.руб.

По сравнению с показателями на 1 января 2023 года остатки средств на счетах муниципального образования на конец года увеличились в рублёвом эквиваленте на 392,98 тыс.руб. или на 1,57%.

Остаток денежных средств согласно ф.0503120 соответствует информации отраженной в ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Анализ исполнения по основным источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2023 год приведен в таблице.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Исполнено за 2022 год*** | ***Первоначальный план на 2023 год*** | ***Уточненный план 2023 год*** | ***Фактическое исполнение*** ***за 2023 год*** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (дефицит (-)/профицит (+))** | **8 759,70** | **-42 127,38** | **39 925,48** | **2 607,01** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте РФ** | **0,00** | **39 127,38** | **12 025,53** | **0,00** |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 0,00 | 39 127,38 | 12 025,53 | 0,00 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **4 759,70** | **0,00** | **24 899,95** | **-392,99** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -2 014 285,06 | -2 021 986,29 | -2 286 725,53 | -2 319 766,28 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 2 009 525,36 | 2 021 986,29 | 2 311 625,48 | 2 319 373,29 |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов**  | **4 000,00** | **3 000,00** | **3 000,00** | **3 000,00** |
| **Бюджетные кредиты, предоставляемые внутри страны в валюте РФ** | **4 000,00** | **3 000,00** | **3 000,00** | **3 000,00** |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ | 2 000,00 | 3 000,00 | **3 000,00** | 3 000,00 |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ  | -6 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Долговые обязательства Усольского района, в соответствии с требованиями статьи 120 Бюджетного кодекса РФ, отражены в долговой книге, которую ведет Комитет по экономике и финансам.

Пунктом 26 первоначальным решением Думы о бюджете на 2023 год установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 39 127,38 тыс.руб., который снизился в течение 2022 года на 27 101,85 тыс.руб. и составил 12 025,53 тыс.руб. В течение года объем привлечений отражен за счет кредитов кредитных организаций («технические» заимствования для выравнивания дефицита бюджета).

В 2022 году расходы бюджета на обслуживание муниципального долга не запланированы в связи с отсутствием кредитных обязательств. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям составляет 0 тыс.руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований Усольского района утверждена приложением 13 к решению Думы о бюджете на 2023 год (в редакции от 19.12.2023г. №80).

В соответствии с отчетом сведения о государственном и муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) на начало 2023 года бюджетный кредит МО Усольского района составлял в общей сумме 7 000,00 тыс.руб., на конец 2023 года остаток задолженности муниципальных образований Усольского района составил 4 000,00 тыс.руб. Информация о предоставленных кредитах муниципальным образованиям Усольского района отражена в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование МО** | **Договор****(дата, №)** | **Сумма**  | **Срок погашения** |
| **на начало года** | **на конец года** |
| Белореченское МО | 11.05.2021г. №1 | 1 000,00 | - | 08.05.2024г. |
| Большееланское МО | 12.08.2022г. №1 | 3 000,00 | 2 000,00 | 11.08.2025г. |
| Тайтурское МО | 21.11.2022г. №1 | 3 000,00 | 2 000,00 | 24.11.2025г. |
| **Итого**  | **7 000,00** | **4 000,00** |  |

В 2023 году в бюджет Усольского района поступили доходы от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов в объеме 5,20 тыс.руб., в том числе от Белореченского МО в сумме 0,78356 тыс.руб., от Большееланского МО в сумме 2,20 тыс.руб., от Тайтурского МО в сумме 2,21644 тыс.руб.

**Анализ реализации муниципальных программ**

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2023 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета Усольского муниципального района.

Решением Думы Усольского района «О бюджете Усольского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 27.12.2022г. №23 с изменениями от 19.12.2023г. №80, а также на основании изменения сводной бюджетной росписи Усольского района от 29.12.2023г. утверждены программные расходы бюджета в размере 2 294 839,92 тыс. руб., на реализацию 12 муниципальных программ (МП). Сводной бюджетной росписью от 29.12.2023г. уточнены в сторону уменьшения бюджетные назначения на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие системы образования Усольского района» в сумме 4 085,00 тыс. руб.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2023 год представлен в таблице:

*тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **КЦСР** | **2023 год** |
| **Сводная бюджетная роспись** | **Исполнение бюджета** | **БА по паспорту****муниц.****программы** | **Динамика исполнения (+/-)** | **% исполнения (+/-)** | **Откл.БА паспорт МП и СБР** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-3 | 7=4/3 | 8=5-3 |
| **МП Развитие системы образования Усольского района** |
| 1 | 71000 | 1 364 737,64 | 1 363 541,20 | 1 364 737,64 | -1 196,44 | 99,91 | 0,00 |
| **МП Развитие сферы культуры Усольского района** |
| 2 | 72000 | 123 130,25 | 122 754,06 | 123 130,25 | -376,19 | 99,69 | 0,00 |
| **МП Молодежь Усольского района** |
| 3 | 73000 | 8 568,50 | 8 540,23 | 8 568,50 | -28,27 | 99,67 | 0,00 |
| **МП Комплексное развитие сельских территорий Усольского района** |
| 4 | 74000 | 116 643,48 | 99 104,05 | 116 643,48 | -17 539,43 | 84,96 | 0,00 |
| **МП Обеспечение безопасности населения Усольского района** |
| 5 | 75000 | 4 480,14 | 4 470,02 | 4 480,14 | -10,12 | 99,77 | 0,00 |
| **МП Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе** |
| 6 | 76000 | 1 704,61 | 1 702,31 | 1 704,61 | -2,30 | 99,87 | 0,00 |
| **МП Гражданская активность** |
| 7 | 77000 | 8 608,74 | 8 607,92 | 8 608,74 | -0,79 | 99,99 | 0,00 |
| **МП Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата** |
| 8 | 78000 | 6 790,51 | 6 635,43 | 6 790,51 | -155,08 | 97,72 | 0,00 |
| **МП Развитие физической культуры и массового спорта** |
| 9 | 79000 | 2 911,63 | 2 900,47 | 2 911,63 | -11,16 | 99,62 | 0,00 |
| **МП Развитие туризма** |
| 10 | 80000 | 768,00 | 767,94 | 768,00 | -0,06 | 99,99 | 0,00 |
| **МП Содержание и функционирование органов местного самоуправления** |
| 11 | 81000 | 434 985,44 | 428 209,48 | 434 985,44 | -6 775,96 | 98,44 | 0,00 |
| **МП Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях** |
| 12 | 82000 | 221 510,98 | 216 909,10 | 221 510,98 | -4 601,88 | 97,92 | 0,00 |
| **Всего программных расходов** | **2 294 839,92** | **2 264 142,21** | **2 294 839,92** | **-30 697,71** | **98,66** | **0,00** |

Расходы, запланированные на реализацию муниципальных программ в сумме 2 294 839,92 тыс. руб., исполнены на 98,66% в сумме 2 264 142,21 тыс.руб.

В аналогичный период 2022 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 1 977 066,36 тыс. руб. или 98,29% от плановых назначений (2 011 319,17 тыс. руб.). В соответствии со ст.179 БК РФ объем назначений по муниципальным программам, утвержденный решением о бюджете района с последними уточнениями и внесенными изменениями по итогу 2023 года, соответствует объему финансового обеспечения, утвержденному в муниципальных программах.

Из 12 программ, утвержденных к исполнению бюджетом муниципального района в 2023 году, по восьми программам исполнение составило свыше 99%:

МП «Развитие системы образования Усольского района» – 99,91%, в 2022г. – 99,53%;

МП «Развитие сферы культуры Усольского района» – 99,69%, в 2022г. – 99,58%;

МП «Молодежь Усольского района» – 99,67%, в 2022г. – 99,68%;

МП «Обеспечение безопасности населения Усольского района» – 99,77%, в 2022г. – 91,98%;

МП «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе» – 99,87%, в 2022г. – 100%;

МП «Гражданская активность» – 99,99%, в 2022г. – 99,98%;

МП «Развитие физической культуры и массового спорта» – 99,62%, в 2022г. – 98,34%;

МП «Развитие туризма» – 99,99%, в 2022г. – 99,95%.

По трем программам исполнение составило от 91 до 99%:

МП «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата» – 97,72%, в 2022г. – 89,81%.

МП «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» – 98,44%, в 2022г. – 98,84%.

МП «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях» – 94,86%, в 2022г. – 98,66%.

Наименьший процент исполнения выявлен по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» – 84,96% в 2022г. – 78,57%.

По муниципальным программам на момент проверки проведен анализ эффективности реализации муниципальных программ за текущий финансовый год. Целью анализа эффективности является обеспечение комплексной оценки итогов реализации муниципальных программ за отчетный финансовый год, контроля достижения их целей и показателей результативности.

Расчет оценки эффективности реализации муниципальных программ выполняется в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ «Порядкапринятия решений о разработке, формировании, утверждении, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального района» утвержденного постановлением от 21.02.2019г. №229 (последняя редакция от 20.07.2022г. №430).

На сайте администрации муниципального района размещены 12 отчетов о реализации муниципальных программ за 2023 год. Требование по открытости и прозрачности информации об исполнении муниципальных программ, подпрограмм, мероприятий, соблюдено. Муниципальные программы разработаны и утверждены в конце 2019 года, со сроком реализации программы начиная с 2020 по 2025 год. В 2023 году срок реализации муниципальных программ продлен на 2026 год.

Согласно отчетам о реализации муниципальных программ за 2023 год фактически выполнено 210 мероприятий или 95,02%, при плане 221 мероприятий.

Полностью выполнены запланированные мероприятия по 9 муниципальным программам:

* «Развитие системы образования Усольского района»;
* «Развитие сферы культуры Усольского района»;
* «Молодежь Усольского района»;
* «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе»;
* «Гражданская активность»;
* «Развитие физической культуры и массового спорта»;
* «Развитие туризма»;
* «Содержание и функционирование органов местного самоуправления»;
* «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях Усольского района».

 В муниципальных программах на 2023 год установлено 184 целевых показателей, что на 6 показателей выше 2022 года.

 Из них определены следующие результаты:

– выше плановых значений определены 28 показателей или 15,22%;

– ниже плановых значений 21 показатель или 11,41%;

– соответствуют плановым значениям 135 показателя или 73,77%.

В отчетном периоде программные расходы составляют 99,27% или 2 264 142,03 тыс.руб.

Экспертиза муниципальных программ показала следующее:

**Муниципальная программа**

**«Развитие системы образования Усольского района»**

**на 2020-2026 годы КЦСР 7100000000**

Утвержденапостановлением администрации от 01.11.2019г. №1104. Целью программы является – Повышение доступности качественного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития, ответственным исполнителем программы является Комитет по образованию Усольского муниципального района Иркутской области.

Согласно отчету о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения пять раз. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 4 подпрограмм.

В 2023 году программой запланировано 28 мероприятий, 28 из которых реализованы в полном объеме. Исходя из запланированных мероприятий определено 38 целевых показателей:

* фактические значения 36 целевых показателей достигли установленных плановых значений;
* 2 целевых показателя предусмотрены выше запланированного уровня.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм (далее – ПП) и основных мероприятий (далее – ОМ).

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержденные бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполнено******2023*** | ***Отклон.*** | ***%******Испол.*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4* | *8* |
| 1 ПП Дошкольное, общее и дополнительное образование | 71100 | 1 174 590,28 | 1 350 667,62 | 1349754,04 | 913,58 | 99,93 | 175 163,76 |
| 2 ПП Развитие кадрового потенциала | 71200 | 5329,47 | 5 946,53 | 5665,43 | 281,10 | 95,27 | 335,96 |
| 3 ПП Развитие системы выявления поддержки способностей и талантов у детей и подростков | 71300 | 647,15 | 610,47 | 608,71 | 1,76 | 99,71 | -38,44 |
| 4 ПП Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков | 71400 | 6502,96 | 7 513,02 | 7513,02 | 0,00 | 100,0 | 1 010,06 |
| **Всего по муниципальной программе** | **71000** | **1 187 069,86** | **1 364 737,64** | **1 363 541,20** | **1 196,44** | **99,91** | **176 471,34** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 138 710,99 тыс. руб. (1 226 026,65) или на 11,31%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2023 год израсходовано 1 363 541,20 тыс. руб., при плане 1 364 737,65 тыс. руб., исполнение составило 99,91%, из них:

– федеральный бюджет в размере 70 394,22 тыс. руб.;

– бюджет Иркутской области в размере 1 215 246,23 тыс. руб.;

– бюджет Усольского муниципального района в размере 77 674,53 тыс. руб.;

– иные источники в размере 226,22 тыс. руб.

Расхождения между проектом решения Думы Усольского района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы установлены на сумму кредиторской задолженности. Согласно отчету о реализации муниципальной программы кредиторская задолженность за отчетный период составляет 95,3 тыс.руб. сумма задолженности отражена по подпрограммам «Дошкольное, общее и дополнительное образование» (94,88), «Развитие кадрового потенциала» (0,42).

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 176 471,34 тыс. руб. или на 14,91%. Наибольший процент увеличения (115,53) отражен по ПП «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков».

При анализе степени выполнения мероприятий муниципальной программы установлено, что в основном все мероприятия программы выполнены в полном объеме, достигнут непосредственный планируемый результат реализации мероприятий, только по мероприятию «Оплата труда, начисление на оплату труда, прочие расходы из местного бюджета (оплата налогов, пеней, штрафов, неустоек) показатель – расходы бюджета муниципального образования на 1 обучающегося вырос с 142,89 тыс.руб. до 167,88 тыс.руб.

В 2023 году не реализовано мероприятие «Участие педагогических работников в стажировках, семинарах и иных мероприятиях по подготовке обучающихся к участию в соревнованиях, чемпионатах профессионального мастерства «Профессионалы», «ЮниорПрофи»» подпрограммы «Развитие системы выявления поддержки способностей и талантов у детей и подростков». Причиной неисполнения мероприятия является то- что, региональным сектором не предусмотрено развитие конкурсного движения.

Комитетом по образованию Усольского района в 2023 году реализован национальный проект «Образование», регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в виде иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях. Проект реализуется в рамках муниципальной программы по подпрограмме «Дошкольное, общее и дополнительное образование» по 10 общеобразовательным учреждениям. Общий объем финансирования составляет 3 602,50 тыс. руб.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «эффективная».

**Муниципальная программа**

**«Развитие сферы культуры Усольского района»**

**на 2020-2026 годы» КЦСР 7200000000**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 01.11.2019г. №1100. Целью программы является – Создание условий для повышения качества и доступности услуг учреждений сферы культуры Усольского района. Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского муниципального района, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения восемь раз.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 3 подпрограмм.

Всего в 2023 году реализовано 60 мероприятий, исходя из которых определено 28 целевых показателей:

* фактические значения 17 целевых показателей достигли установленных плановых значений;
* 8 целевых показателей предусмотрены выше запланированного уровня;
* 3 целевых показателя предусмотрены ниже запланированного уровня.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержд. бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполнено******2023*** | ***Отклонения*** | ***%******Исполн.*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Развитие культурно-досуговых учреждений, народного творчества, народных промыслов и ремесел | 72100 | 37 344,32 | 45 006,66 | 44910,77 | 95,89 | 99,79 | 7 566,45 |
| ПП Развитие библиотечного дела | 72200 | 8 949,14 | 9 609,58 | 9603,91 | 5,67 | 99,94 | 654,77 |
| ПП Развитие системы дополнительного образования | 72300 | 72 157,20 | 68 514,01 | 68239,38 | 274,63 | 99,60 | -3 917,82 |
| **Всего по муниципальной программе** | **72000** | **118 450,66** | **123 130,25** | **122 754,06** | **376,19** | **99,69** | **4 303,40** |

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2023 год ресурсное обеспечение программы увеличено на 6 697,69 тыс. руб. (116 432,56) или на 5,75%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2023 год израсходовано 122 754,06 тыс. руб., при плане 123 130,25 тыс. руб., исполнение составило 99,69%, из них:

– федеральный бюджет в размере 506,17 тыс. руб.

* бюджет Иркутской области в размере 4 750,99 тыс. руб.;
* бюджет Усольского муниципального района в размере 117 366,9 тыс. руб.;
* иные источники в размере 130,00 тыс. руб.

Расхождения между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы выявлены на сумму кредиторской задолженности. Согласно отчету о реализации муниципальной программы кредиторская задолженность за отчетный период составляет 109,32 тыс.руб., основная сумма задолженности отражена по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования» по ОМ «Обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования» в сумме 68,23 тыс.руб., по подпрограмме «Развитие библиотечного дела» кредиторская задолженность составляет 1,33 тыс.руб., по подпрограмме «Развитие культурно-досуговых учреждений, народного творчества, народных промыслов и ремесел» кредиторская задолженность составляет 39,76 тыс.руб.

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 4 303,4 тыс. руб. или на 3,63%. Наибольший процент увеличения (120,26) отражен по ПП «Развитие культурно-досуговых учреждений, народного творчества, народных промыслов и ремесел».

Мероприятия муниципальной программы за 2023 год осуществлены в соответствии с планом, изменения вносились по мере необходимости, существенных отклонений от плановых показателей не выявлено.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «эффективная».

**Муниципальная программа**

**«Молодежь Усольского района»**

**на 2020-2026 годы КЦСР 7300000000**

Муниципальная программа утвержденапостановлением администрации от 01.11.2019г. №1103. Целью муниципальной программы является – Обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи. Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения пять раз.

Всего в 2023 году реализовано 11 мероприятий, исходя из которых определено 10 целевых показателей:

* фактические значения 3 целевых показателей достигли установленных плановых значений;
* 6 целевых показателей предусмотрены выше запланированного уровня;
* 1 целевой показатель предусмотрен ниже запланированного уровня.

Все мероприятия выполнены в полном объеме.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 3 подпрограмм и одного основного мероприятия. В 2023 году введено новое ОМ «Предоставление единовременной выплаты молодым семьям при одновременном рождении двух и более детей».

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия** | **КЦСР** | **Исполнено****2022г.** | **Утвержденные бюджетные назначения 2023г.** | **Исполнено****2023** | **Отклон.** | **%****Исполн.** | **2022/****2023**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-5 | 7=5/4\*100 | 8 |
| ПП Молодежная политика | 73100 | 310,76 | 311,00 | 298 | 13,00 | 95,82 | -12,76 |
| ПП Доступное жильё для молодых семей | 73200 | 4 761,36 | 8 034,50 | 8027,9 | 6,60 | 99,92 | 3 266,54 |
| ПП Здоровое поколение | 73300 | 121,93 | 123,00 | 114,33 | 8,67 | 92,95 | -7,60 |
| ОМ Предоставление единовременной выплаты молодым семьям при одновременном рождении двух и более детей | 73001 |  0 | 100,00 | 100 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| **Всего по муниципальной программе** | **73000** | **5 194,05** | **8 568,50** | **8 540,23** | **28,27** | **99,67** | **3 346,18** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 5 549,50 тыс. руб. (3 019,00) или на 83,82%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2023 год израсходовано 8 540,23 тыс. руб., при плане 8 568,50 тыс. руб., исполнение составило 99,67%, из них:

– федеральный бюджет в размере 1 321,65 тыс. руб.;

– бюджет Иркутской области в размере 4 297,89 тыс. руб.;

– бюджет Усольского района в размере 2 920,69 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 3 346,18 тыс. руб. или на 64,42%. Наибольший процент увеличения (168,61) отражен по ПП «Доступное жильё для молодых семей».

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

В 2023 году реализовано новое мероприятие «Предоставление единовременной выплаты молодым семьям при одновременном рождении двух или более детей» в размере 50,00 тыс.руб., в отчетном периоде такую выплату получили две семьи Усольского района.

На основании решения внеочередного координационного совещания Правительства Иркутской области при Губернаторе Иркутской области от 24.04.2023г. «О запрете проведения на территории Иркутской области акции «Бессмертный полк и шествий, приуроченных к майским праздникам» была отменена ежегодная районная патриотическая акция «Знамя Победы».

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «умерено эффективная».

**Муниципальная программа**

**«Комплексное развитие сельских территорий Усольского района»**

**на 2020-2026 годы КЦСР 7400000000**

Утвержденапостановлением администрации от 01.11.2019г. №1099. Целью программы является – Создание благоприятных инфраструктурных условий для жизнедеятельности в сельской местности. Ответственным исполнителем является Управление ЖКХ администрации Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2022 года в мероприятия программы вносились изменения пять раз.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 2 подпрограмм и 4 основных мероприятий.

 В 2023 году запланировано 19 мероприятий, реализовано 16 мероприятий, исходя, из которых определен 21 целевой показатель (3 мероприятия выполнены в полном объеме. 14 целевых показателей достигли установленных плановых значений, ниже планового уровня у 5 показателей, выше планового уровня у 2 показателей.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержд. бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполнено******2023*** | ***Отклон.*** | ***%******исполнения*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры | 74100 | 2 434,99 | 9 825,52 | 150,52 | 9 675,00 | 1,53 | -2 284,47 |
| ПП Безопасность дорожного движения в Усольском районе | 74200 | 25 352,97 | 26 924,20 | 25766,52 | 1 157,68 | 95,70 | 413,55 |
| ОМ Благоустройство территории Усольского района | 74001 | 8 535,00 | 23 165,62 | 21403,81 | 1 761,81 | 92,39 | 12 868,81 |
| ОМ Предоставление прочих межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Усольского района на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры и жилого фонда | 74002 | 3 021,89 | 6 504,97 | 6 504,97 | 0,00 | 100,00 | 3 483,08 |
| ОМ Строительство жилья, предоставляемого по договорам найма жилого помещения | 74003 |  0 | 49 343,17 | 44398,23 | 4 944,94 | 89,98 | 44 398,23 |
| ОМ Предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на реализацию вопросов по разработке проектов санитарно - защитной зоны котельных | 74004 | 0  | 880,00 | 880 | 0,00 | 100,00 | 880,00 |
| **Всего по муниципальной программе** | **74000** | **39 344,85** | **116 643,48** | **99 104,05** | **17 539,43** | **84,96** | **59 759,20** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличилось на 45 789,86 тыс. руб. (70 853,62) или на 64,63%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2023 год израсходовано 99 104,04 тыс. руб., при плане 116 643,47 тыс. руб., исполнение составило 84,96%, из них:

– федеральный бюджет в размере 26 163,12 тыс. руб.;

– бюджет Иркутской области в размере 14 419,33 тыс. руб.;

– бюджет Усольского района в размере 58 521,50 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 59 759,20 тыс. руб. или в 2,5 раза в основном по ОМ «Благоустройство территории Усольского района». ОМ «Строительство жилья, предоставляемого по договорам найма жилого помещения» в 2023 году предусмотрено с финансирование в сумме 44 398,23 тыс.руб.

По подпрограмме «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры» выявлен самый низкий процент исполнения запланированных мероприятий 1,53%, в том числе:

Мероприятие «Разработка ПСД на реконструкцию, строительство школы в п.Тайтурка на 710 мест» при плане в сумме 8 000,00 тыс.руб. исполнение отсутствует. Окончание срока оказываемых услуг ожидается в 1 квартале 2024г.

Мероприятие «Разработка ПСД на строительство лыжной базы в п.Мишелевка» при плане 1 825,52 тыс.руб. исполнено на 8,25%. Окончание срока оказываемых услуг ожидается в 1 квартале 2024г. исполнение обязательств по муниципальным контрактам по мнению сторон, продлевается до полного исполнения обязательств по контракту.

Расхождений между проектом решения Думы Усольского муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «низкоэффективная».

**Муниципальная программа**

**«Обеспечение безопасности населения Усольского района»**

**на 2020 – 2026 гг. КЦСР 7500000000**

Муниципальная программа утвержденапостановлением администрации от 01.11.2019г. №1098. Целью программы является – Повышение готовности населения к действиям в условиях угроз военных конфликтов, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также проявлений терроризма и экстремизма. Ответственным исполнителем является отдел ГО и ЧС администрации Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения четыре раза.

 В 2023 году реализовано 6 из 8 мероприятий, из которых определено 8 целевых показателей, 7 целевых показателей, достигли установленных плановых значений, ниже планового уровня 1 показатель.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержденные бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполнено******2023*** | ***Отклонения*** | ***%******исполнения*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4* | *8* |
| ПП Гражданская оборона и защита населения от чрезвычайных ситуаций | 75100 | 159,1 | 370,23 | 370,23 | 0,00 | 100,00 | 211,13 |
| ПП Профилактика терроризма и экстремизма | 75200 | 304,5 | 141,31 | 141,31 | 0,00 | 100,00 | -163,19 |
| ОМ Осуществление полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев | 75001 | 3 652,40 | 3 968,60 | 3958,48 | 10,12 | 99,74 | 306,08 |
| **Всего по муниципальной программе** | **75000** | 4 116,00 | 4 480,14 | 4 470,02 | 10,12 | 99,77 | 354,02 |

С первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 987,14 тыс. руб. (3 493,00) или на 28,26%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2023 год израсходовано 4 470,02 тыс. руб., при плане 4 480,14 тыс. руб., исполнение составило 99,77%, в том числе:

– за счет средств бюджета Иркутской области в размере 3 958,4 тыс. руб.;

– бюджета Усольского муниципального района в размере 511,6 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 354,02 тыс. руб. или на 8,6%. Наибольший процент увеличения (232,70) отражен по ОМ «Гражданская оборона и защита населения от чрезвычайных ситуаций».

В ходе реализации муниципальной программы сложилась экономия бюджетных средств Иркутской области в сумме 370,2 тыс. руб. по ОМ «Осуществление полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев».

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «умерено эффективная».

**Муниципальная программа**

**«Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе»**

**на 2020 – 2026 годы КЦСР 7600000000**

Постановлением администрации Усольского муниципального района от 01.11.2019г. №1105 муниципальная программа утверждена на 2020-2025 годы. Целью программы является – Совершенствование работы по профилактике преступлений и правонарушений, в том числе несовершеннолетних, обеспечение охраны общественного порядка и общественной безопасности, противодействие террористическим угрозам и актам, снижение уровня преступности. Ответственным исполнителем является администрация Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения четыре раза.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 2 подпрограмм.

 Для решения поставленной задачи в 2023 году была запланирована реализация 8 мероприятий, из которых определено 10 целевых показателей. Все планируемые мероприятия выполнены в полном объеме.

 Фактические значения 7 целевых показателей, достигли установленных плановых значений, значения выше планового у 1 показателя, ниже планового у 2 показателей.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержд. бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполнено******2023*** | ***Отклонения*** | ***%******исполнения*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Профилактика преступности и общественной безопасности | 76100 | 65 | 62,70 | 62,7 | 0,00 | 100,00 | -2,30 |
| ПП Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних | 76200 | 1444,73 | 1 641,91 | 1639,61 | 2,30 | 99,86 | 194,88 |
| **Всего по муниципальной программе** | **76000** | **1 509,73** | **1 704,61** | **1 702,31** | **2,30** | **99,87** | **192,58** |

С первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 592,54 тыс. руб. (1 112,07) или на 53,28%.

На реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета Усольского муниципального района за 2023 год израсходовано 1 702,31 тыс. руб., при плане 1 704,61 тыс. руб., исполнение составило 99,87%.

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 192,58 тыс. руб. или на 12,76%. Наибольший процент увеличения (113,5) отражен по ПП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних».

Все мероприятия в 2023 году выполнены в полном объеме. Причиной экономии финансовых средств является экономия по результатам проведения аукционов.

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «умерено эффективная».

**Муниципальная программа**

**«Гражданская активность» на 2020-2026 годы КЦСР 7700000000**

Постановлением администрации от 01.11.2019г. №1106 разработана и утверждена муниципальная программа на 2020-2025г. Ответственным исполнителем является администрация Усольского муниципального района. Целью программы является – Поддержка гражданских инициатив и повышение активности населения в решении вопросов местного значения.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения четыре раза.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивается путем реализации входящих в ее состав 2 подпрограмм и основного мероприятия.

 Всего реализовано 14 мероприятий из 14 запланированных. Исходя из мероприятий муниципальной программы определено 8 целевых показателей. Фактические значения 4 целевых показателей, достигли установленных плановых значений, превышение размера, установленного планом, наблюдается у 3 показателей, ниже у 1 показателя.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержденные бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполнено******2023*** | ***Отклонения*** | ***%******Исполн.*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Старшее поколение | 77100 | 301,54 | 302,05 | 301,27 | 0,78 | 99,74 | -0,27 |
| ПП Взаимодействие с общественностью | 77200 | 2 069,75 | 3 129,15 | 3129,14 | 0,01 | 100,00 | 1 059,39 |
| ОМ Поддержка местных инициатив | 77001 | 0,00 | 5 177,54 | 5177,51 | 0,03 | 100,00 | 5 177,51 |
| **Всего по муниципальной программе** | **77000** | **2 371,29** | **8 608,74** | **8 607,92** | **0,79** | **99,99** | **6 236,63** |

С первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 5 236,94 тыс. руб. (3371,8) или в 1,5 раз.

На реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета Усольского муниципального района за 2023 год израсходовано 8 607,92 тыс. руб., при плане 8 608,74 тыс. руб., исполнение составило 99,99%.

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 6 236,63 тыс. руб. или в 3,6 раз. Наибольшее увеличения отражено по новому основному мероприятию «Поддержка местных инициатив».

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «эффективная».

**Муниципальная программа**

**«Развитие экономического потенциала и создание условий**

**благоприятного инвестиционного климата»**

**на 2020-2026 годы КЦСР 7800000000**

Утвержденапостановлением администрации Усольского муниципального района от 01.11.2019г. №1096. Целью программы является – Стимулирование экономической активности на территории Усольского муниципального района. Ответственным исполнителем является Комитет по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения четыре раза.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивается путем реализации входящих в ее состав 3 подпрограмм.

 К реализации в 2023 году запланировано 19 мероприятий, из которых выполнено 13. В рамках мероприятий программой определены 20 целевых показателей.

 Фактические значения 9 целевых показателей, достигли установленных плановых значений, превышение размера, установленного планом, наблюдается у 3 показателей, ниже планового уровня у 8 показателей.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержденные бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполнено******2023*** | ***Отклонения*** | ***%******исполнения*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Формирование инвестиционного климата и развитие предпринимательства | 78100 | 1 094,51 | 2 108,00 | 2099,96 | 8,04 | 99,62 | 1 005,45 |
| ПП Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и работы в сфере земельных отношений | 78200 | 2284,01 | 2 853,01 | 2750,47 | 102,54 | 96,41 | 466,46 |
| ПП Развитие системы социально-трудовых отношений | 78300 | 1 933,22 | 1 829,50 | 1785 | 44,50 | 97,57 | -148,22 |
| **Всего по муниципальной программе** | **78000** | **5 311,74** | **6 790,51** | **6 635,43** | **155,08** | **97,72** | **1 323,69** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 2 013,01 тыс. руб. (4 777,5) или на 42,14%.

На реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета Усольского муниципального района за 2023 год израсходовано 6 635,43 тыс. руб., при плане 6 790,51 тыс. руб., исполнение составило 97,72%.

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 1 323,69 тыс. руб. или на 24,92%. Наибольший процент увеличения (191,86) отражен по ПП «Формирование инвестиционного климата и развитие предпринимательства».

Причинами не реализации мероприятий являлись отсутствие обращений по мероприятию «Предоставление преференций в виде предоставления места для размещения нестационарных торговых объектов без проведения торгов субъектам малого и среднего предпринимательства, являющихся региональными сельхозпроизводителями, региональными товаропроизводителями, реализующими печатную продукцию, а также организациям потребительской кооперации».

По мероприятию «Проведение районного конкурса «За высокую социальную эффективность и развитие социального партнерства» подана 1 заявка, по решению членов трехсторонней комиссии конкурс признан не состоявшимся.

Не в полной мере реализовано мероприятие «Организация обучения руководителей, специалистов, членов комиссии по охране труда в специализированных учебных центрах» - обучение прошел 1 специалист.

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «умерено эффективная».

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и массового спорта»**

**на 2020 – 2026 гг. КЦСР 7900000000**

Целью программы является – Создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом. Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 01.11.2019г. №1101.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения пять раз.

В 2023 году реализовано 6 мероприятий, исходя из которых определено 3 целевых показателей. Все мероприятия выполнены в полном объеме. Фактическое значение 2 целевых показателей, достигло установленных плановых значений, выше планового уровня фактическое значение у 1 показателя.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержденные бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполнено******2023*** | ***Отклонения*** | ***%******исполнения*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ОМ Организация вовлечения населения в занятие физической культурой и массовым спортом | 79001 | 2358,97 | 2 388,22 | 2377,06 | 11,16 | 99,53 | 18,09 |
| ОМ Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений | 79002 | 519,0 | 523,41 | 523,41 | 0,00 | 100,00 | 4,41 |
| **Всего по муниципальной программе** | **79000** | **2 877,97** | **2 911,63** | **2 900,47** | **11,16** | **99,62** | **22,50** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 914,09 тыс. руб. (1 997,54) или на 45,76%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2023 год израсходовано 2 900,47 тыс. руб., при плане 2 911,63 тыс. руб., исполнение составило 99,62%, в том числе:

* за счет средств бюджета Иркутской области в размере 455,37 тыс. руб.;
* бюджета Усольского района в размере 2 445,10 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 22,50 тыс. руб. или на 0,78%. Наибольший процент увеличения (100,85) отражен по ОМ «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений».

Мероприятия реализуются в объемах и сроках, которые предусмотрены планом реализации муниципальной программы.

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «эффективная».

**Муниципальная программа**

**«Развитие туризма» на 2020-2026 годы КЦСР 8000000000**

Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района. Целью программы является – Повышение привлекательности туристических ресурсов и продвижение территории на туристическом рынке. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 01.11.2019г. №1102.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения четыре раза.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивается путем реализации входящих в ее состав 11 мероприятий, из которых определено 7 целевых показателей. Мероприятия выполнены в полном объеме. Фактические значения целевых показателей, достигли установленных плановых значений.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержденные бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполн.******2023*** | ***Отклонения*** | ***%******исполнения*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ОМ Вовлечение широких слоев населения в мероприятия туристической направленности | 80001 | 335,36 | 291,16 | 291,16 | 0,00 | 100,00 | -44,20 |
| ОМ Реализация мероприятий, направленных на информирование граждан об Усольском районе | 80002 | 111,04 | 466,84 | 466,78 | 0,06 | 99,99 | 355,74 |
| ОМ Создание условий для продвижения сувенирной продукции мастеров Усольского района | 80003 | 10 | 10,00 | 10 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| **Всего по муниципальной программе** | **80000** | **456,40** | **768,00** | **767,94** | **0,06** | **99,99** | **311,54** |

Финансирование по программе предусмотрено за счет средств местного бюджета, исполнение составило 767,94 тыс. руб. или 99,99%.

С первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 406,50 тыс. руб. (361,5) или на 12,45%.

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 311,54 тыс. руб. или на 68,26%. Наибольший процент увеличения (420,37) отражен по ОМ «Реализация мероприятий, направленных на информирование граждан об Усольском районе».

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «эффективная».

**Муниципальная программа**

**«Содержание и функционирование органов местного самоуправления»**

**на 2020-2026 годы КЦСР 8100000000**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 01.11.2019г. №1097. Целью программы является – Поддержание эффективной системы исполнения полномочий органов администрации Усольского муниципального района. Ответственным исполнителем является Комитет по экономике и финансам.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения пять раз.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 4 подпрограмм и 1 основного мероприятия.

 В 2023 году реализовано 25 мероприятий из 25 запланированных, исходя, из которых определено 23 целевых показателя. Фактические значения 18 целевых показателей, достигли установленных плановых значений, превышение значения, установленного планом, наблюдается у 4 показателей, ниже плана у 1 показателя.

 Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержденные бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполнено******2023*** | ***Отклон.*** | ***%******Испол.*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4* | *8* |
| ПП Обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 81100 | 152 978,52 | 161 561,18 | 155768,11 | 5 793,07 | 96,41 | 2789,59 |
| ПП Управление муниципальными финансами | 81200 | 185 354,60 | 209 635,26 | 208795,26 | 840,00 | 99,60 | 23440,66 |
| ПП Обеспечение деятельности МКУ «Управление» | 81300 | 41 705,55 | 51 573,28 | 51482,33 | 90,95 | 99,82 | 9776,78 |
| ПП Цифровое управление и информационная безопасность | 81400 | 801,70 | 1 178,49 | 1126,55 | 51,94 | 95,59 | 324,85 |
| ОМ Выплаты пенсий за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы | 81001 | 10 006,77 | 11 037,23 | 11037,23 | 0,00 | 100,0 | 1030,46 |
| **Всего по муниципальной программе** | **81000** | **390 847,14** | **434 985,44** | **428 209,48** | **6 775,96** | **98,44** | **37362,34** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 44 507,37 тыс. руб. (390 478,1) или на 11,4%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2023 год израсходовано 428 209,48 тыс. руб., при плане 434 985,44 тыс. руб., исполнение составило 98,44%, в том числе:

–бюджет Иркутской области в размере 202 825,41 тыс. руб.;

–бюджет Усольского муниципального района в размере 188 021,73 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом исполнение программы увеличено на 37 362,34 тыс. руб. или на 9,56%. Наибольшее увеличение отражено по ПП «Управление муниципальными финансами» в сумме 23 440,66 тыс.руб.

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «эффективная».

**Муниципальная программа**

**«Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях Усольского района»**

**на 2020-2026 годы КЦСР 8200000000**

Целью программы является – Обеспечение создания комфортных условий для осуществления образовательной деятельности и комплексное обеспечение безопасности обучающихся, воспитанников, преподавательского состава, обслуживающего персонала в образовательных учреждениях Усольского муниципального района». Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 01.11.2019г. №1107, ответственным исполнителем является Комитет по образованию.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского муниципального района, ответственным исполнителем в течение 2023 года в мероприятия программы вносились изменения пять раз.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 6 подпрограмм.

 В 2022 году реализовано 12 мероприятий, исходя, из которых определено 8 целевых показателей. Все мероприятия подпрограммы выполнены в полном объеме. Фактические значения 8 целевых показателей, достигли установленных плановых значений.

 Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено******2022г.*** | ***Утвержд. бюджетные назначения 2023г.*** | ***Исполнено******2023*** | ***Отклонения*** | ***%******Испол.*** | ***2022/******2023***  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4* | *8* |
| ПП Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района | 82100 | 194 588,86 | 196 714,95 | 192525,06 | 4 189,89 | 97,87 | -2 063,80 |
| ПП Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях Усольского района | 82200 | 5 062,99 | 3 259,37 | 3259,37 | 0,00 | 100,0 | -1 803,62 |
| ПП Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Усольского района | 82300 | 5 017,58 | 3 705,01 | 3576,1 | 128,91 | 96,52 | -1 441,48 |
| ПП Обеспечение безопасности в образовательных учреждениях Усольского района от проявлений терроризма и экстремизма | 82400 | 4 563,09 | 2 033,94 | 1940,17 | 93,77 | 95,39 | -2 622,92 |
| ПП Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образовательными учреждениями Усольского района | 82500 | 9 200,28 | 14 082,20 | 13898,04 | 184,16 | 98,69 | 4 697,76 |
| ПП Улучшение условий и охраны труда, обеспечение санитарно-гигиенического благополучия в образовательных учреждениях Усольского района. | 82600 | 1023,87 | 1 715,51 | 1710,36 | 5,15 | 99,70 | 686,49 |
| **Всего по муниципальной программе** | **82000** | **219 456,67** | **221 510,98** | **216 909,10** | **4 601,88** | **97,92** | **-2 547,57** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 33 530,69 тыс. руб. (187 980,29) или на 17,84%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2023 год израсходовано 216 909,10 тыс. руб., при плане 221 510,98 тыс. руб., исполнение составило 97,92%, в том числе:

* за счет средств федерального бюджета в размере 5 847,06 тыс. руб.;
* бюджета Иркутской области в размере 37 038,50 тыс. руб.;
* бюджета Усольского района в размере 174 023,54 тыс. руб.

Расхождения между проектом решения Думы Усольского района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2023 год» и отчетом о реализации муниципальной программы установлены на сумму кредиторской задолженности. Согласно отчету о реализации муниципальной программы кредиторская задолженность за отчетный период составляет 284,82 тыс.руб. сумма задолженности отражена по подпрограммам «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района»» (98,57), «Обеспечение безопасности в образовательных учреждениях Усольского района от проявлений терроризма и экстремизма» (2,2), «Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образовательными учреждениями Усольского района» (184,05).

По сравнению с 2022 годом исполнение программы снижено на 2 547,57 тыс. руб. или на 1,16%. При снижении ресурсного обеспечения по всем подпрограммам, увеличение предусмотрено по ПП «Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образовательными учреждениями Усольского района» в сумме 4 697,76 тыс.руб.

В рамках национального проекта «Образование», регионального проекта «Успех каждого ребенка» осуществлен капитальный ремонт в спортивных залах МБОУ «Хайтинская ООШ» (3 597,06) и МБОУ «Тайтурская СОШ» (9 481,1) на общую сумму 13 078,16 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета, бюджета Иркутской области и бюджета Усольского муниципального района.

По ПП «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района» реализованы следующие мероприятия:

Мероприятие «Модернизация объектов образования» выполнено в полном объеме, по результатам проведения аукционов образовалась экономия средств по софинансированию капитальных ремонтов в размере 743,86 тыс.руб. Оплата проектно-сметной документации по МБОУ «Биликтуйская ООШ» и дошкольного отделения МБОУ «Раздольинская СОШ» в размере 2 344,00 тыс. руб. перенесена на 2024 год. Остаток по ремонтам в размере 110,77 тыс. руб. образовался по причине изменения плановых значений стоимости ремонтных работ.

ПП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях Усольского района» реализована на 100%, что позволило обеспечить экономию энергоресурсов и энергопотребления.

ПП «Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Усольского района» реализована на 96,5%.

ПП «Обеспечение безопасности в образовательных учреждениях Усольского района от проявлений терроризма и экстремизма» реализована на 99,8%.

ПП «Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образовательными учреждениями Усольского района» реализована на 95,5%.

ПП «Улучшение условий и охраны труда, обеспечение санитарно-гигиенического благополучия в образовательных учреждениях Усольского района» реализована на 99,7%.

Согласно информации Комитета по экономике и финансам об оценке эффективности муниципальной программы за 2023 год оценка эффективности реализации данной программы, установлена как «эффективная».

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности**

В соответствии с требованиями пункта 4 и пункта 6 Инструкции №191н, документы отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом за подписями заместителя мэра-председателя Комитета по экономике и финансам (Касимовская Н.А.) и главного бухгалтера (Ващенко Е.А.). Формы отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, подписаны заместителем председателя Комитета по экономике и финансам (Мальцева Н.В.).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, утвержденные Инструкцией №191н, которые не имеют числового значения, не составлялись, что отражено в Пояснительной записке формы №0503160.

Бюджетная отчетность предоставлена в требуемом объеме. В титульной части каждой формы бюджетной отчетности заполнены необходимые реквизиты и коды.

**«Отчет об исполнении бюджета» (форма №0503117)**

Согласно пункту 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 24.05.2022г. №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», который применялся к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В форме №0503117 по разделу «Доходы бюджета» «Расходы бюджета» «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены показатели, соответствующие показателям, утвержденным решением Думы о бюджете в последней редакции с учетом изменений сводной бюджетной росписи.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Уточненной сводной бюджетной росписью утверждены ассигнования в размере 2 311 625,49 тыс.руб. Плановые показатели расходов бюджета, отраженные в ф.0503117, соответствуют показателям утвержденным решением о бюджете и показателям уточненной сводной бюджетной росписи.

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

По разделу 1 «Доходы бюджета» - 2 277 927,16 тыс.руб.

По разделу 2 «Расходы бюджета» - 2 280 534,18 тыс.руб.

По разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - 2 607,01 тыс.руб.

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

По данным Отчета ф.0503117:

Доходы бюджета за 2023 год поступили в сумме 2 277 927,16 тыс.руб. или 100,27%, при утвержденных бюджетных назначениях в размере 2 271 700,00 тыс.руб., в том числе по видам доходов:

* «Налоговые и неналоговые доходы» - исполнение составило 11 972,31 тыс.руб. или 100,59%, от утвержденных бюджетных назначений 11 901,60 тыс.руб.;
* «Безвозмездные поступления» - исполнение составило 1 760 089,22 тыс.руб. или 99,84%, от утвержденных бюджетных назначений 1 762 915,23 тыс.руб.

Расходы бюджета за 2023 год составили в сумме 2 280 534,18 тыс.руб. или 98,65%, от утвержденных бюджетных назначений 2 311 625,48 тыс.руб.

Дефицит бюджета по результатам исполнения составил 2 607,01 тыс.руб. при утвержденном дефиците 39 925,48 тыс.руб.

Отклонений при сопоставлении показателей бюджетной отчетности в части доходов и расходов, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) и Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), не установлено.

Согласно пункту 119 Инструкции №191н финансовые органы на основании данных по кассовому исполнению бюджета формируют Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124). При проверке сопоставимых показателей ф.0503117 с ф.0503124 расхождений не выявлено.

**Баланс исполнения бюджета» (форма №0503120)**

В соответствии пунктом 109 Инструкции №191н Баланс исполнения бюджета сформирован по состоянию на 01.01.2024 года.

В соответствии с пунктом 110 Инструкции №191н показатели отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 111 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

Согласно пункту 112 Инструкции №191н в графе «На конец отчетного периода» Баланса отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 01.01.2024 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По коду строки 210 Баланса исполнения бюджета ф.0503120 на 01.01.2024 года остаток денежных средств на лицевом счете в органе Федерального казначейства отражен в сумме 25 292,93 тыс.руб., средства во временном распоряжении в сумме 1 800,15 тыс.руб., что соответствует данным в форме отчета 0503178 «Сведения об остатках денежных средств получателя бюджетных средств».

По коду строки 200 Баланса исполнения бюджета остаток средств на едином счете бюджета в кассе учреждения на 01.01.2024 года уменьшен на 72,19 тыс.руб. и отражен в общей сумме 391,46 тыс.руб.

В группе граф 3-5, 6-8 отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало (конец) года.

Исходя из показателей Баланса ф.0503120 установлено следующее.

На 01.01.2024 года балансовая стоимость основных средств со значения 102 492,34 тыс.руб. увеличилась на 2 477,42 тыс.руб. (+2,42%), и составила 104 969,76 тыс.руб. Предусмотрено уменьшение стоимости материальных запасов с 3 175,19 тыс.руб. на начало года до значения 3 049,84 тыс.руб. на конец года на 125,35 тыс.руб. (+3,95%). Сумма начисленной амортизации на 01.01.2024 года составила 45 833,03 тыс.руб., износ основных средств составил 43,66%.

По данным раздела I «Нефинансовые активы» Баланса, остатки по нефинансовым активам по состоянию на 01.01.2024 года со значения 53 390,81 тыс.руб. увеличились до значения 57 265,03 тыс.руб. на 3 874,22 тыс.руб. (+7,25%).

По данным раздела II «Финансовые активы» Баланса, остатки по финансовым активам по состоянию на 01.01.2024 года увеличились со значения 5 599 140,66 тыс.руб. до значения 6 215 071,87 тыс.руб. на 615 931,21 тыс.руб. (+11%), в том числе за счет:

* увеличения средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по счету 020210000 со значения 24 899,95 тыс.руб. до значения 25 292,93 тыс.руб. на 392,98 тыс.руб. (+1,57%);
* увеличения долгосрочных финансовых вложений (020400000) со значения 1 572 137,10 тыс.руб. до значения 1 573 737,31 тыс.руб. на 1 600,21 тыс.руб. (+0,10%);
* увеличения дебиторской задолженности по доходам со значения 3 994 557,92 тыс.руб. до значения 4 611 225,18 тыс.руб. на 616 667,26 тыс.руб. (+15,43%). Долгосрочная дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 425 225,25 тыс.руб.;
* увеличения дебиторской задолженности по выплатам со значения 82,03 тыс.руб. до значения 424,99 тыс.руб. на 342,96 тыс.руб. (увеличение в 5,2 раза);
* уменьшения средств в кассе учреждения по счету 020130000 со значения 463,65 тыс.руб. до значения 391,46 тыс.руб. на 72,19 тыс.руб. (-15,57%);
* уменьшения по расчетам по кредитам, займам (ссудам) (020700000) со значения 7 000,00 тыс.руб. до значения 4 000,00 тыс.руб. на 3 000,00 тыс.руб. (уменьшение 1,5 раза).

По разделу III «Обязательства» Баланса по состоянию на 01.01.2024 года увеличилось со значения 3 995 722,39 тыс.руб. до значения 4 610 927,37 тыс.руб. на 615 204,98 тыс.руб. (+15,39%):

* за счет увеличения доходов будущих периодов со значения 3 990 900,38 тыс.руб., до значения 4 602 614,82 тыс.руб. на 611 714,44 тыс.руб. (+15,32%);
* за счет увеличения кредиторской задолженности по выплатам со значения 84,19 тыс.руб. до значения 2 308,68 тыс.руб. на 2 224,49 тыс.руб. (увеличение в 27 раз);
* за счет увеличения расчетов по платежам в бюджет со значения 7,87 тыс.руб. до значения 238,58 тыс.руб. на 230,71 тыс.руб.;
* за счет увеличения кредиторской задолженности по доходам со значения 276,90 тыс.руб. до значения 720,69 тыс.руб. на 443,78 тыс.руб.(увеличение в 2,6 раза);
* за счет увеличения резерва предстоящих расходов со значения 4 453,06 тыс.руб. до значения 5 044,60 тыс.руб. на 591,54 тыс.руб.(+13,28%).

В соответствии с пунктом 115 Инструкции №191н в составе Баланса исполнения бюджета сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

**«Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма №0503121)**

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2024 года, («Доходы» КОСГУ 100, «Расходы» КОСГУ 200), составлен в соответствии с пунктами 92 – 100 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 92 Инструкции №191н Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о потоках денежных средств в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2024 года.

В соответствии с пунктом 93 Инструкции №191н в Отчете (ф.0503121) показатели отражены в разрезе бюджетной деятельности – по графе 4, средств во временном распоряжении – по графе 5 и итоговых показателей – по графе 6.

**«Отчет о движении денежных средств» (форма №0503123)**

Отчет о движении денежных средств составлен на 01.01.2024 года, в соответствии с пунктами 146 – 150 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 146 Инструкции 191н Отчет о движении денежных средств ([ф.0503123](#sub_503123)) в разрезе кодов КОСГУ содержит данные в рублях о движении денежных средств на счетах в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета.

Показатель строки 0200 раздела 1 «Поступления» (поступления по налоговым, неналоговым доходам, безвозмездные поступления) равен сумме показателей строк 0300, 0400, 0500, 0600, 0700, 0800, 1200. Отклонений не установлено.

Показатель строки 2200 раздела 2 «Выбытия» (выбытия по текущим операциям) равен сумме показателей строк 2300, 2400, 2500, 2600, 2700, 2800, 3100, 3110. Отклонений не установлено.

**«Справки по консолидируемым расчетам» (форма №0503125)**

Сформированы по состоянию на 01.01.2024 года, в соответствии с порядком, предусмотренным пунктами 23-42 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 25 Инструкции № 191н Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) составлены раздельно по кодам счетов 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 130305000, 130305731, 130305831, 140110151, 140110161, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, 140110191, 140110195, 140149151, 140149161.

**«Отчет о бюджетных обязательствах»** **(форма №0503128)**

В соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 75 Инструкции №191н финансовый орган составляет сводный Отчет (ф.0503128) на основании сводных Отчетов (ф.0503128), составленных и представленных соответственно главными распорядителями бюджетных средств путем суммирования одноименных показателей, формирующих строку 200 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», строку 510 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», строку 510 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета», строку 700 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» и отраженных в графах 4 - 10 Отчетов (ф.0503128), включаемых в состав сводного Отчета (ф.0503128). По строке 999 сводного Отчета (ф.0503128) отражена сумма показателей по строкам 200, 510, 700.

Принятые бюджетные обязательства отражены в объеме 2 302 619,77 тыс.руб., из них денежные обязательства в сумме 2 283 080,12 тыс.руб. Исполнение денежных обязательств составило 2 280 534,18 тыс.руб. Неисполнение по принятым бюджетным обязательствам составило 22 085,59 тыс.руб., что подтверждается данными ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств». Согласно ф.0503175 бюджетные обязательства не исполнены: за счет экономии по заработной плате, медленная реализация проектов, несвоевременное предоставление исполнителем работ документов для расчетов, иные причины.

Показатели граф 4, 10 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года» по расходам ф.0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5, ф.0503117 соответственно.

**«Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств»** **(ф.0503140)**

Показатели отражаются в Балансе (ф.0503140) в разрезе бюджетной деятельности графы 3, 6, по средствам во временном распоряжении графы 4, 7 и итогового показателя графы 5, 8. На начало года применяются графы 3 - 5 и конец отчетного периода графы 6 - 8.

В группе граф 3 - 5 отражаются данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). Форма отчета 0503173 Сведениях об изменении остатков валюты баланса не предоставлена в виду нулевых показателей.

**«Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета»** **(форма 0503150)**

Показатели отражаются в Балансе (ф.0503150) на начало года и на конец отчетного периода в разрезе бюджетной деятельности графы 3, 6, деятельности по средствам во временном распоряжении графы 4, 7 и итогового показателя графы 5, 8.

Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в Балансе (ф.0503150) в разрезе итогового показателя графы 5, 8, на начало года графы 3, 4, 5 и конец отчетного периода графы 6, 7, 8 по соответствующим разделам Баланса (ф.0503150): «Финансовые активы» (строка 060), «Обязательства» (строка 150), «Финансовый результат» (строка 220).

В разделе 2 «Финансовые активы» отражаются остатки по стоимости финансовых активов в разрезе строк, так в представленном отчете отражены данные по строке: остаток по счету 020312000 «Средства бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» в общей сумме на начало года 25 889,82 тыс.руб., на конец отчетного периода в сумме 27 093,08 тыс.руб., данные показатели совпадают с суммами отраженными в отчетах 0503178 в разрезе бюджетной деятельности, деятельности по средствам во временном распоряжении.

В разделе 4 «Финансовый результат» отражается результат по кассовому обслуживанию исполнения бюджета. По строке 210 отражен остаток по счету 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» на начало и конец отчетного периода. Отклонений не установлено.

Показатели строки 230 соответствуют показателям строки 070 раздела 2 «Финансовые активы».

**«Пояснительная записка» (форма №0503160)**

В соответствии с пунктом 177 Инструкции №191н финансовый орган составляет консолидированную Пояснительную записку (ф.0503160) на основании данных консолидированных Пояснительных записок (ф.0503160) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

При этом составление сводных приложений к Пояснительной записке (ф.0503160) в части граф, не выделенных в формах приложений жирной линией, а также сводной информации, отражаемой в консолидированной Пояснительной записке (ф.0503160), осуществляется путем анализа, обобщения и формирования показателей, оказавших существенное влияние и характеризующих результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, на основании данных, представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.

Сведения, отраженные в форме 0503169, соответствуют данным, отраженным в форме Баланса 0503120.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023г. составила 3 994 639,96 тыс. руб., в том числе долгосрочная в сумме 2 487 048,25 тыс.руб., просроченная в сумме 48,69 тыс.руб., по итогам исполнения бюджета за 2023 год дебиторская задолженность увеличена на 617 010,21 тыс.руб. и составила 4 611 650,17 тыс.руб., в том числе долгосрочная 2 912 273,50 тыс.руб., просроченная дебиторская задолженность составила 0,36 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 368,95 тыс.руб. на конец отчетного периода 2023 года кредиторская задолженность увеличена на 2 898,99 тыс.руб. и составила 3 267,95 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Согласно пункту 152 Инструкции №191н Пояснительная записка (ф.0503160) составлена в разрезе 5 разделов.

При анализе разделов установлено следующее:

1.раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» **включает в себя заполнение таблицы 3 «**[**Сведения**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=103015) **об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» с отражением сведений об исполнении текстовых статей решения о бюджете**, имеющие отношение к деятельности [субъекта бюджетной отчетности](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=110265), и информацию об их исполнении за отчетный период, при этом в таблице №3 не отражается информация, которая содержится в иных формах годовой бюджетной отчетности. **Фактически в представленной таблице частично отражен результат исполнения по отдельным видам доходов**;

2.в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» **Пояснительной записки (ф.0503160) не** **раскрыты сведения о показателях бюджетной отчетности по сегментам за отчетный год дополнительно к тем сведениям, которые подлежат раскрытию в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169.** Начиная с отчетности 2022 года следует раскрыть сведения о показателях по следующим сегментам:

а) бюджетные единицы в части органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений, а также иных получателей средств местного бюджета;

б) бюджетные (автономные) учреждения в части муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

в) внебюджетные муниципальные единицы в части муниципальных унитарных предприятий;

3.раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает в себя заполнение таблицы 6 «[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=103027) о проведении инвентаризаций» в случае выявленных расхождений в результате проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности. Согласно текстовой части Пояснительной записки ф.0503160 отражено, что по результатам проведенной инвентаризации выявлены расхождения на сумму 18,15 тыс.руб. с указанием данных в вышеназванной таблице, **фактически таблица №6 в представленной отчетности отсутствует**.

Согласно включенной в раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» информации об исполнении судебных решений по денежным обязательствам районного бюджета в отчетном периоде отражена в ф.0503296«Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». Денежные обязательства по строке 030 отражены и исполнены в сумме 23,56 тыс.руб. **В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ данные расходы, произведенные за счет средств бюджета Усольского района, является неэффективным расходованием бюджетных средств**.