

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
НЕРЧИНСКО-ЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА  
ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

---

674370, Забайкальский край, с. Нерчинский Завод,  
ул. Красноармейская, д.62,  
тел. (30248) 4-12-26, kspnerzav@mail.ru  
ОКПО 18003950, ОГРН 1147530000320, ИНН/КПП 7514003203/751401001

---

27.04.2024г.

№67/ВП

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Нерчинско-Заводского  
муниципального округа Забайкальского края за 2023 год»**

**Основание для проведения мероприятия:** ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2023 год.

**Предмет мероприятия:** годовой отчет об исполнении бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 2023 год.

**Цель мероприятия:** подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 2023 год (далее – Заключение).

Для реализации поставленной цели были проведены:

- Анализ объема и структуры доходов и расходов бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа;
- Оценка размера дефицита бюджета на соответствие его установленным в уточненном плане параметрам и требованиям ст.92.1 БК РФ;
- Соответствие показателей годового отчета Нерчинско-Заводского муниципального округа требованиям бюджетного законодательства.

**Объект мероприятия:** Комитет по финансам Администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа.

**Исследуемый период:** 01.01.2023-31.12.2023гг.

**Сроки проведения мероприятия:** с 17.04.2024г. по 27.04.2024г.

**1. Общие положения**

Заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2024г., годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год и иных материалов, представленных Контрольно-счетной палате.

В соответствии с п.1 ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинско-Заводский район», утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинско-Заводский район» от 26.07.2016г №9 с учетом изменений от 28.02.2022г.

В связи с принятием Закона Забайкальского края «О преобразовании всех поселений, входящих в состав муниципального района «Нерчинско-Заводский район» Забайкальского края, в Нерчинско-Заводский муниципальный округ Забайкальского края» от 29.06.2022 года №2074-33К, экспертно-аналитическое мероприятие проведено в отношении бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа. В соответствии с п.3 ст.264.4 БК РФ годовой отчет для подготовки заключения представляется не позднее 1 апреля текущего года. Годовой отчет Нерчинско-Заводского муниципального округа представлен 27 марта 2024 года.

**Документы представлены в следующем составе:**

- Проект решения Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 2023 год»;
- Приложение №1 «Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита муниципального округа»;
- Приложение №2 «Объемы поступления доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета»;
- Приложение №3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета»;
- Приложение №4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета»;
- Отчет об использовании ассигнований резервного фонда;
- Отчет о предоставленных муниципальных гарантиях;
- Долговая книга на 01.01.2023г;
- Пояснительная записка;
- Сведения о предоставлении муниципальных гарантий;
- справка о кредиторской и дебиторской задолженности бюджета муниципального округа;
- Сведения о муниципальном долге, представленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета.

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен Комитетом по финансам с соблюдением требований по объему и срокам представления.

Первоначальный бюджет Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, утвержден решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа от 26.12.2022г. №33.

В соответствии ст.215.1 Бюджетного кодекса РФ, и п.3, п.4 ст.7 Положения о бюджетном процессе в Нерчинско-Заводском муниципальном округе исполнение бюджета обеспечивается Администрацией Нерчинско-Заводского муниципального округа, организация исполнения бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа возложена на Комитет по финансам.

Сводная бюджетная роспись МР «Нерчинско-Заводский район» на 2023 год составлена Комитетом по финансам на конец отчетного года 31.12.2023г. и соответствует показателям годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

Казначейское обслуживание исполнения бюджета в отчетном году осуществлялось Отделением по Нерчинско-Заводскому району УФК по Забайкальскому краю через единый счет бюджета муниципального округа.

## 2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального округа

Проектом решения об утверждении отчёта об исполнении бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа предлагается утвердить основные характеристики бюджета за 2023 год:

Общий объём доходов бюджета в сумме 740216,4 тыс. рублей;

Общий объём расходов бюджета в сумме 714236,4 тыс. рублей;

Профицит бюджета в сумме 25980,0 тыс. рублей.

Первоначальный бюджет муниципального округа на 2023 год утвержден по доходам в сумме 530427,1 тыс. руб., по расходам в сумме 530 427,1 тыс. руб.

В связи с участием в реализации федеральных, краевых, районных целевых программах, корректировкой плановых показателей налоговых доходов, безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета, в решение от 26.12.2022г. №33 в течение года вносились изменения и дополнения решениями Совета муниципального округа, которые повлияли на основные параметры бюджета округа за 2023 год, что приведено в таблице №1.

В результате внесенных изменений и дополнений доходная часть бюджета утверждена в сумме 727304,8 тыс. руб., что на 196877,7 тыс. руб. (на 37%) больше первоначально утвержденного показателя (530427,1 тыс. руб.). Расходы бюджета утверждены в сумме 725494,6 тыс. руб., что на 195067,5 тыс. руб. (на 37%) больше первоначально утвержденного показателя (530427,1тыс. руб.). Размер дефицита бюджета составил 1810,2 тыс. руб., первоначально бюджет утверждён бездефицитный.

Основные характеристики бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 2023 год.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Отклонение от первоначального бюджета	% отклонения
<b>ДОХОДЫ</b>	<b>530427,1</b>	<b>727304,8</b>	<b>196877,7</b>	<b>37</b>
Налоговые	200848,5	133412,2	-67436,3	-34
Неналоговые	13990	13990	0	0
Безвозмездные перечисления	315588,6	579902,6	264314	84
<b>РАСХОДЫ</b>	<b>530427,1</b>	<b>725494,6</b>	<b>195067,5</b>	<b>37</b>
Дефицит (профицит)	0	1810,2	1810,2	

Динамика изменения параметров исполнения бюджета муниципального округа представлена в Таблице №2 и Диаграмме №1.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Исполнение	2021	2022	2023
Доходы	555224,1	605581,3	740216,4
Расходы	578239,2	617660,5	714236,4
Дефицит (профицит)	-23015,1	-12079,2	25980

### Динамика параметров бюджета за 2021-2023гг.

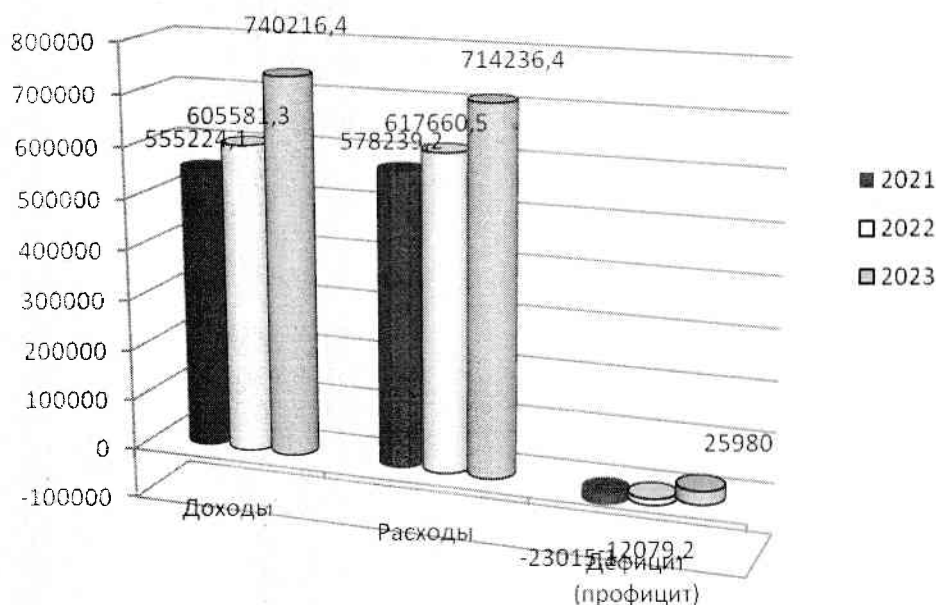


Диаграмма №1

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 2023 год исполнение по основным характеристикам составило:

Таблица №3(тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение за 2023 год	Отклонение от утвержденного бюджета	% исполнения
Доходы	727304,8	740216,4	12911,6	102
Расходы	725494,6	714236,4	-11258,2	98
Дефицит (профицит)	1810,2	25980	24169,8	1435

Бюджетные назначения по доходам бюджета в 2023 году определены в сумме 727304,8 тыс. руб. Поступило доходов 740216,4 тыс. руб. или 102%.

Расходы бюджета исполнены в сумме 714236,4 тыс. руб., что составляет 98% к уточненным бюджетным назначениям (725494,6 тыс. руб.). Уточненный бюджет на 2023 год утвержден с дефицитом 1810,2 тыс. руб. По итогам исполнения расходы бюджета превысили его доходы на 25980,0 тыс. руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2023г на счете по учету средств местного бюджета составлял – 1 250,6 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024г составил – 23 013 567,96 руб.

### 3. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального округа

Общий объем доходов бюджета муниципального округа за 2023 год составил 740216,4 тыс. руб. или 102% от годовых бюджетных назначений, которые согласно уточненному плану на 2023 год, составили в общей сумме 727304,8 тыс. руб.

Основу доходной части бюджета муниципального округа составляют:

- налоговые доходы бюджета в объеме 150345,6 тыс. руб. или 20,3% от общего объема доходов бюджета;
- неналоговые доходы в объеме 13601,0 тыс. руб. или 1,8% от общего объема доходов бюджета;
- безвозмездные поступления в объеме 576269,8 тыс. руб. или 77,9 % от общего объема доходов бюджета.

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального округа в 2023 году представлен в Таблице №4.

#### Анализ доходной части бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 2023 год

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2022год исполнение	2023год исполнение	Структура, %	
			2022год	2023год
<b>СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>142553,90</b>	<b>163946,60</b>	<b>23,54%</b>	<b>22,15%</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>127633,10</b>	<b>150345,60</b>	<b>21,08%</b>	<b>20,31%</b>
НДФЛ	78928,70	100783,70	13,03%	13,62%
Акцизы	16826,10	17587,20	2,78%	2,38%
ЕНВД	160,50	5,10	0,03%	0,00%
УСН	108,00	1526,90	0,02%	0,21%
ЕСХН	15,50	99,70	0,00%	0,01%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1121,00	95,70	0,19%	0,01%
налог на имущество	656,10	605,80	0,11%	0,08%
Земельный налог	3740,60	2462,30	0,62%	0,33%
НДПИ	25375,90	26382,80	4,19%	3,56%
Государственная пошлина	700,70	796,40	0,12%	0,11%
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>14920,80</b>	<b>13601,00</b>	<b>2,46%</b>	<b>1,84%</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	8453,50	8944,80	1,40%	1,21%
Платежи при пользовании природными ресурсами	979,00	238,00	0,16%	0,03%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	3641,70	1086,80	0,60%	0,15%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17,50	367,80	0,00%	0,05%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1282,00	2215,30	0,21%	0,30%
Прочие неналоговые доходы	547,10	748,30	0,09%	0,10%
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>463027,40</b>	<b>576269,80</b>	<b>76,46%</b>	<b>77,85%</b>
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	130727,00	249879,50	21,59%	33,76%
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	115394,60	26354,10	19,06%	3,56%
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	200084,40	245344,60	33,04%	33,14%
Иные межбюджетные трансферты	18860,50	54718,90	3,11%	7,39%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов	-2039,10	-27,30	-0,34%	0,00%
<b>ИТОГО ДОХОДОВ:</b>	<b>605581,30</b>	<b>740216,40</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Показатели годового отчета об исполнении бюджета соответствуют данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503117), отчета ф.0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» Управления федерального казначейства и показателям уточненной бюджетной росписи.

Структура доходной части бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 2022-2023гг. представлена в Таблице №5 и Диаграмме 2.

Таблица №5(тыс.руб.)

Наименование доходов	2022 год исполне ние	2023 год				
		план	исполне ние	не исполне нные бюджет ные назначе ния	испол нение к плану, %	Испол нение к факту 2022г., %
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>127633,10</b>	<b>133412,20</b>	<b>150345,60</b>	<b>-16933,40</b>	<b>112,69</b>	<b>117,80</b>
Налог на доходы физических лиц	78928.70	78496.30	100783.70	-22287.40	128.39	127.69
Акцизы	16826.10	16952.10	17587.20	-635.10	103.75	104.52
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	160.50	0.00	5.10	-5.10		3.18
УСН	108.00	1526.20	1526.90	-0.70	100.05	>100
Единый сельскохозяйственный налог	15.50	3.00	99.70	-96.70	>100	>100
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1121.00	1000.00	95.70	904.30	9.57	8.54
налог на имущество	656.10	686.00	605.80	80.20	88.31	92.33
Земельный налог	3740.60	2353.60	2462.30	-108.70	104.62	65.83
Налог на добычу полезных ископаемых	25375.90	31695.00	26382.80	5312.20	83.24	103.97
Государственная пошлина	700.70	700.00	796.40	-96.40	113.77	113.66
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>14920,80</b>	<b>13990,00</b>	<b>13601,00</b>	<b>389,00</b>	<b>97,22</b>	<b>91,15</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	8453.50	7100.00	8944.80	-1844.80	125.98	105.81
Платежи при пользовании природными ресурсами	979.00	1000.00	238.00	762.00	23.80	24.31
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	3641.70	4300.00	1086.80	3213.20	0.00	29.84
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17.50	80.00	367.80	-287.80	>100	>100
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1282.00	1200.00	2215.30	-1015.30	>100	>100
Прочие неналоговые доходы	547.10	310.00	748.30	-438.30	>100	136.78
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>463027,40</b>	<b>579902,60</b>	<b>576269,80</b>	<b>3632,80</b>	<b>99,37</b>	<b>124,46</b>
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	130727.00	249879.50	249879.50	0.00	100.00	191.15
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	115394.60	29686.10	26354.10	3332.00	88.78	22.84
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	200084.40	245506.40	245344.60	161.80	99.93	122.62
Иные межбюджетные трансферты	18860.50	54857.90	54718.90	139.00	99.75	
Возврат остатков межбюджетных трансфертов	-2039.10	-27.30	-27.30	0.00	100.00	0.00
<b>ИТОГО ДОХОДОВ:</b>	<b>605581,30</b>	<b>727304,80</b>	<b>740216,40</b>	<b>-12911,60</b>	<b>101,78</b>	<b>122,23</b>

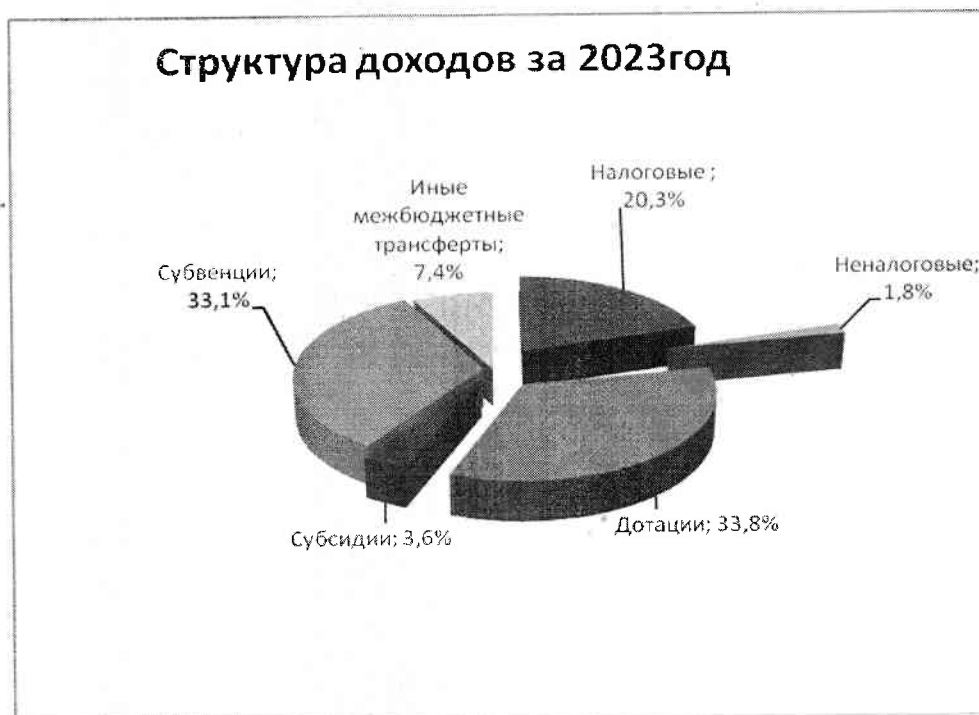


Диаграмма №2.

Динамика налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа в 2022 и 2023 гг.

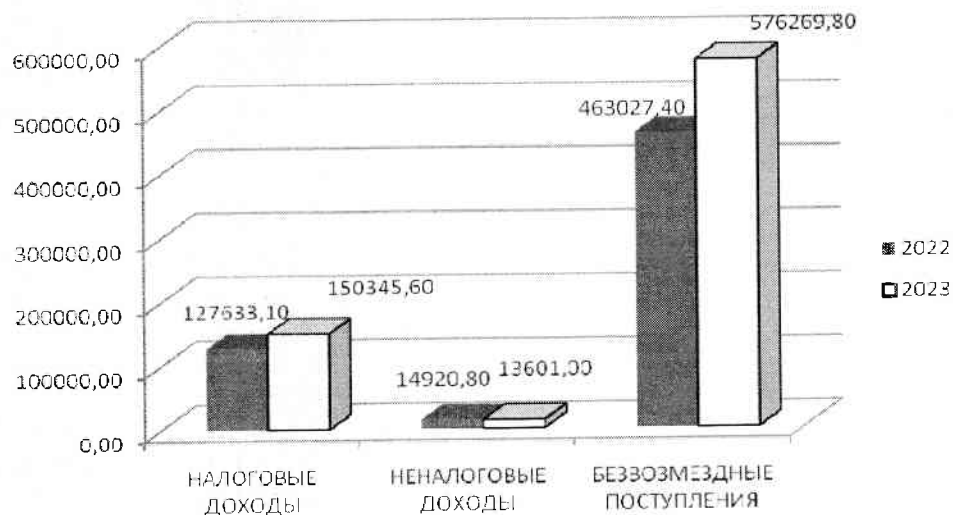


Диаграмма 3.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета доля собственных доходов значительно меньше (22,2%) доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета (77,8%).

#### Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа составили 1 503 456,6 тыс. руб. или 112,7% при уточненном плане бюджета на 2023 год в сумме 1 334 122,2 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов составляет 20,3% в общей сумме доходов бюджета муниципального округа.

*Налог на доходы физических лиц* поступил в сумме 100783,7 тыс. руб. при уточненном плане 78496,3 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения выполнены более чем на 100%. По отношению к 2022 году исполнение составило также более 100%. Норматив отчислений в бюджет муниципального округа на 2023 год составил 38,1% в соответствии с законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Сумма полученного налога составляет 67% от суммы налоговых доходов, поступивших в доход муниципального округа за 2023 год.

Динамика поступления налога на доходы физических лиц по годам характеризуется данными, отраженными на диаграмме № 4.

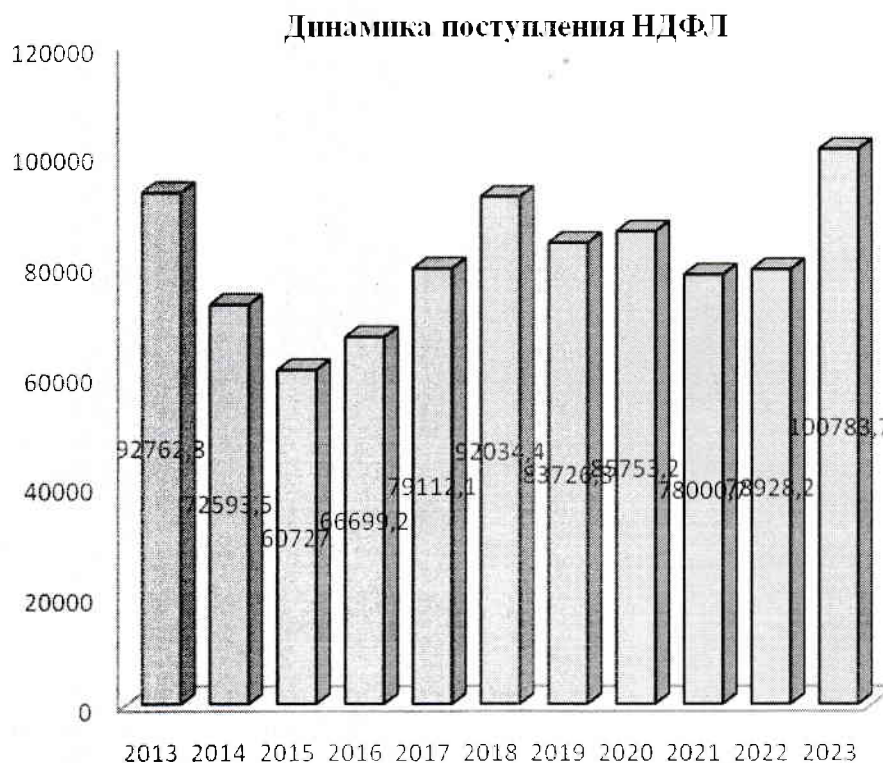


Диаграмма №4

*Доходы от акцизов* поступили в сумме 17587,2 тыс. руб. или 103,8% к уточненным бюджетным назначениям (16952,1 тыс. руб.). По отношению к 2022 году исполнение составило 104,5%. Удельный вес доходов от акцизов составляет 11,7% в общем объеме налоговых доходов.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, а также топливо печное бытовое (нефтепродукты), планируемые к зачислению в бюджет муниципального округа в 2023 году, рассчитаны Министерством финансов Забайкальского края. Акцизы установлены в соответствии с Приложением №6 закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Дифференцированный норматив отчисления в бюджет Нерчинско-Заводского округа на 2023 год составлял 0,3875%.

*Единый налог на вмененный доход* составил 5,1 тыс. руб., поступления по данному налогу не планировались в связи с его отменой и переходом плательщиков на другие системы налогообложения.

*Единый сельскохозяйственный налог* исполнен в сумме 99,7 тыс. руб. или более 100% от плановых назначений, как и к уровню 2022 года.



Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил 1526,9 тыс. рублей, выполнен на 100 % к утвержденным показателям.

Налог по патентной системе налогообложения за 2023 год выполнение составило 8,5% , в сумме 99,7 тыс. руб., данный показатель к уровню 2022 года составил 9,6 %.

Налог на добычу полезных ископаемых исполнен в сумме 26382,8 тыс. руб. или 88,3% от уточненных бюджетных назначений. По отношению к показателям 2022 года произошло увеличение поступлений по данному виду налога более чем на 3%. Удельный вес налога составляет 17,6% в общем объеме налоговых доходов. Данный налог является одним из основных бюджетообразующих налогов.

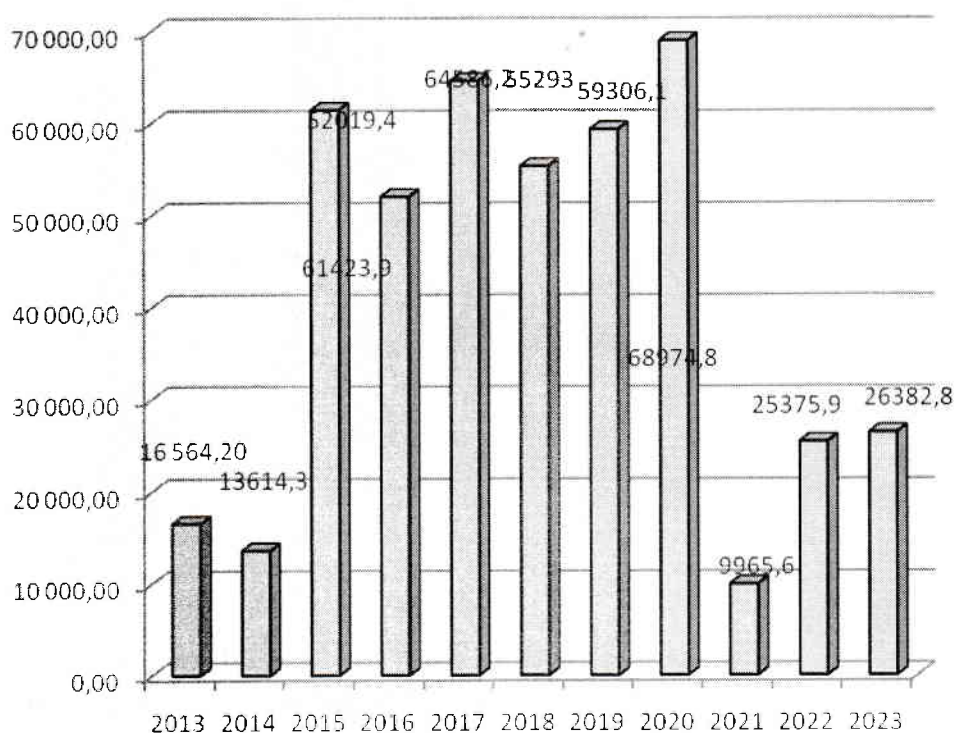


Рис. 5. Динамика поступления налога на добычу полезных ископаемых

Государственная пошлина исполнена более чем на 100% к утвержденным бюджетным назначениям и составила 796,4 тыс.руб., к исполнению в 2022 году также более 100%.

### Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета муниципального округа составили 13601,0 тыс. руб. или 97% при уточненном плане бюджета в сумме 13990,0 тыс. руб. Неналоговые доходы составляют наименьшую долю в общей сумме доходов бюджета муниципального округа –1,8%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества – 66%, которые состоят из доходов от аренды земельных участков, аренды имущества и прочих доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 8944,8 тыс. руб. при уточненном плане 7100,0 тыс.

руб. Бюджетные назначения выполнены более чем на 100%, исполнение по отношению к 2022 году составило также более 100%.

*Платежи при пользовании природными ресурсами* исполнены в сумме 238,0 тыс. руб. или 23,8 % от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов составляет 1,8%.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству* поступили в сумме 1086,8 тыс. руб. бюджетные назначения выполнены на 25,3%. Удельный вес составляет 8% от общего объема неналоговых доходов.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* исполнены в сумме 367,8 тыс. руб. или более чем на 100% от плановых показателей. К уровню 2022 года данные доходы составили также более 100%.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* исполнены в сумме 2215,3 тыс. руб. или более 100%. К уровню 2022 года доходы составили более 100%. Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов составляет 16,3%.

*Прочие неналоговые доходы* исполнены в сумме 748,3 тыс. руб. или более 100% от плановых показателей. Удельный вес составил 5,5% в общем объеме неналоговых доходов.

#### **Безвозмездные поступления от других бюджетов**

Безвозмездные поступления от других бюджетов в 2023 году составили 576269,8 тыс. руб. или более 100% при уточненном плане бюджета муниципального округа в сумме 579902,6 тыс. руб. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 77,9% в общей сумме доходов бюджета.

Структура безвозмездных поступлений состоит из:

– дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 249879,5 тыс. руб. или 100% от запланированного показателя. Удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 43,4%.

– субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 26354,1 тыс. руб. или 88,8% от плана. Удельный вес составляет 4,6%.

– субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 245344,6 тыс. руб. или 99,9%. Удельный вес субвенции составляет 42,6% в общем объеме безвозмездных перечислений.

– иные межбюджетные трансферты в сумме 54718,9 тыс. руб. или 99,8%. Удельный вес составляет 9,5%.

Возвращены в вышестоящий бюджет остатки субвенции на компенсацию части родительской платы в сумме 19,5 тыс. рублей, а также целевые средства иных межбюджетных трансфертов в сумме 7754,14 рублей.

#### **4. Анализ исполнения расходов бюджета муниципального округа**

В качестве показателей исполнения бюджета муниципального округа учтено кассовое исполнение расходов, подтвержденное данными отделения по Нерчинско-Заводскому району Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю. В качестве уточненных бюджетных ассигнований приняты показатели уточненной сводной бюджетной росписи.

Структура расходов бюджета муниципального округа 2023 год представлена на рис. 6.

Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета округа составляют расходы по разделам: «Образование» – 68%, «Общегосударственные вопросы» – 17% и «Культура» – 5 %.

Наименьшую долю в расходах бюджета муниципального округа составляют расходы на национальную оборону, обслуживание муниципального долга, физическую культуру и спорт и средства массовой информации менее 1%.



Рис.6 Структура расходов бюджета муниципального округа за 2023 год.

Динамика и структура расходной части бюджета муниципального округа представлена в Таблице №6.

Анализ динамики и структуры расходов бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 2022-2023 годы.

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование	2022 год исполнени е	2023 год				Структура, %	
		утвержд енные бюджетн ые назначен ия	Исполнен ие	Испол нение к плану, %	Испол нение к факту 2022, %	2022 год	2023 год
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>85219</b>	<b>118043,7</b>	<b>118006,9</b>	<b>99,97</b>	<b>138,47</b>	<b>13,8</b>	<b>16,5</b>
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	10021,8	2561,3	2561,2	100,00	25,56	1,6	0,4
Функционирование представительных органов муниципальных образований	152	1242,5	1242,5	100,00	817,43	0,0	0,2
Функционирование местных администраций	20255,4	42222,4	42192,3	99,93	208,30	3,3	5,9
Судебная система	49,1	1,2	0	0,00	0,00	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых органов	7313,6	10470,2	10470,2	100,00	143,16	1,2	1,5
Обеспечение выборов и референдумов	2100	0	0	0	0,00	0,3	0,0
Другие общегосударственные вопросы	45327,1	61546,1	61540,7	99,99	135,77	7,3	8,6
<b>Национальная оборона</b>	<b>2220,2</b>	<b>3137,2</b>	<b>2627,2</b>	<b>83,74</b>	<b>118,33</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>
Осуществление первичного воинского учета	2220,2	3137,2	2627,2	83,74	118,33	0,4	0,4
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>4872,4</b>	<b>5971,8</b>	<b>5957,1</b>	<b>99,75</b>	<b>122,26</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4872,4	5971,8	5957,1	99,75	122,26	0,8	0,8
<b>Национальная экономика</b>	<b>18534,3</b>	<b>35864,1</b>	<b>26043,4</b>	<b>72,62</b>	<b>140,51</b>	<b>3,0</b>	<b>3,6</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	457,5	752,9	752,8	99,99	164,55	0,1	0,1
Транспорт	2878	0	0	0	0,00	0,5	0,0
Дорожное хозяйство	15198,8	35061,2	25290,6	72,13	166,40	2,5	3,5
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>8891,9</b>	<b>21341,6</b>	<b>21341,4</b>	<b>100,00</b>	<b>240,01</b>	<b>1,4</b>	<b>3,0</b>
Коммунальное хозяйство	5047,2	9989	9989,1	100,00	197,91	0,8	1,4
Благоустройство	3844,7	11352,6	11352,3	100,00	295,27	0,6	1,6
<b>Образование</b>	<b>452477</b>	<b>485589</b>	<b>484819,4</b>	<b>99,84</b>	<b>107,15</b>	<b>73,3</b>	<b>67,9</b>
Дошкольное образование	152617	115211,3	114982,3	99,80	75,34	24,7	16,1
Общее образование	265183	338050,5	337525,1	99,84	127,28	42,9	47,3
Дополнительное образование детей	23591,8	18832	18832	100,00	79,82	3,8	2,6
Молодежная политика и оздоровление детей	988,8	0	0	0	0,00	0,2	0,0

Другие вопросы в области образования	10096,4	13495,2	13480	99,89	133,51	1,6	1,9
<b>Культура, кинематография</b>	<b>30096,4</b>	<b>37446,1</b>	<b>37435,4</b>	<b>99,97</b>	<b>124,38</b>	<b>4,9</b>	<b>5,2</b>
Культура	28432,1	35792,6	35792,7	100,00	125,89	4,6	5,0
Другие вопросы в области культуры	1664,3	1653,5	1642,7	99,35	98,70	0,3	0,2
<b>Социальная политика</b>	<b>14689,3</b>	<b>16845,7</b>	<b>16751,1</b>	<b>99,44</b>	<b>114,04</b>	<b>2,4</b>	<b>2,3</b>
Пенсионное обеспечение	5364	8653,5	8653,5	100,00	161,33	0,9	1,2
Охрана семьи и детства	9275,3	8042,2	7947,6	98,82	85,69	1,5	1,1
Другие вопросы в области социальной политики	50	150	150	100,00	300,00	0,0	0,0
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>60</b>	<b>50</b>	<b>49,1</b>	<b>98,20</b>	<b>81,83</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	60	50	49,1	98,20	81,83	0,0	0,0
<b>Средства массовой информации</b>	<b>600</b>	<b>1200</b>	<b>1200</b>	<b>100,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>
Периодическая печать и издательства	600	1200	1200	100,00	200,00	0,1	0,2
Обслуживание муниципального долга	0	5,4	5,4	100			
<b>Всего расходов</b>	<b>617660,5</b>	<b>725494,6</b>	<b>714236,4</b>	<b>98,45</b>	<b>115,64</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Расходная часть бюджета муниципального округа согласно данным годовой бюджетной отчетности в 2023 году исполнена в сумме 714236,4 тыс. руб. или 98,5% к уточненным бюджетным назначениям, по сравнению с 2022 годом увеличилась более чем на 15%.

#### ***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 118006,9 тыс. руб. или 99,97% от плановых назначений, что более чем на 100% больше исполнения предыдущего года.

Структура общегосударственных вопросов представлена на рис.7.



Рис. 7. Структура общегосударственных вопросов за 2023г.

Общегосударственные вопросы включают следующие расходы:

- на содержание главы муниципального образования исполнение составило 2561,2 тыс. руб. или 100% от утвержденных ассигнований;
- на содержание местной администрации – 42192,3 тыс. руб. или 99,9%. Данные расходы направлены на фонд оплаты труда муниципальных служащих, командировочные расходы, приобретение товаров и материалов, обновление программного обеспечения, оплату налогов и сборов, выполнение государственных полномочий и т.д.;
- на содержание представительных органов - 1242,5 тыс. рублей или 100% от утвержденных ассигнований;
- на обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора в сумме 10470,2 тыс. руб. или 100% исполнения. Данные расходы направлены на обеспечение нормального функционирования Комитета по финансам и Контрольно-счетной палаты муниципального округа;
- другие общегосударственные вопросы исполнены в сумме 61540,7 тыс. руб. или 99,99%. Данные расходы направлены на содержание обслуживающего персонала администрации, комитета образования, клуба, музея и библиотеки, другим целевым направлениям расходования средств. Средства реализованы на фонд оплаты труда обслуживающего персонала, командировочные расходы, оплата услуг связи и электроэнергии, налогов, обновление информационных баз, приобретение канцелярских товаров, запасных частей, GSM, котельно-печное топливо и прочие расходы.

Постановлением Правительства Забайкальского края от 29.12.2023г. №745 муниципальному округу установлен норматив расходов на содержание органов местного самоуправления округа на 2023 год в сумме 68457,2 тыс. руб., согласно представленному администрацией отчету об исполнении бюджета за 2023 год уровень норматива соблюден и составил 59549,3 тыс. рублей.

#### ***Раздел 0200 «Национальная оборона»***

Расходы по данному разделу исполнены в 2023 году в сумме 2627,2 тыс. рублей, что составляет 83,7% от плановых назначений.

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

Расходы по данному разделу исполнены в 2023 году в сумме 5957,1 тыс. руб. или 99,8%, что больше исполнения предыдущего года более чем на 100%. Средства направлены на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и выплату заработной платы и фондов по оплате труда ЕДДС.

### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходные обязательства муниципального бюджета по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 26043,4 тыс. руб., что составляет 72,6% от плановых показателей на 2023 год. Удельный вес раздела «Национальная экономика» составляет 4% в общем объеме расходов.

Расходы по данному разделу реализованы по следующим направлениям.

В рамках подраздела 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на организацию мероприятий при осуществлении деятельности при обращении с животными без владельцев в сумме 752,8 тыс. руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» расходы составили 25290,6 тыс. руб. или 72,1% от утвержденных плановых назначений. Данные расходы направлены на ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет поступивших акцизов на проведение ремонта автомобильных дорог.

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

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 21341,4 тыс. руб. или 100% от утвержденных плановых назначений. Удельный вес данного раздела составляет 3% в общем объеме расходов.

Средства по данному разделу реализованы по следующим направлениям.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило в сумме 9989,1 тыс. руб. или 100% от утвержденных показателей.

Подраздел 0503 «Благоустройство» бюджетные назначения исполнены в сумме 11352,3 тыс. руб. или на 100% от уточненных назначений.

### **0700 «Образование»**

По разделу 0700 «Образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 484819,4 тыс. руб. или 99,8% от плановых расходов, что на 7,2% больше исполнения 2022 года. В структуре расходов бюджета муниципального округа данная отрасль имеет самый большой удельный вес – 68%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» произведено финансирование на функционирование детских садов на сумму 114982,3 тыс. руб. или 99,8% от плановых назначений.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 337525,1 тыс. руб. или 99,8% от плановых назначений.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнение составило 18832,0 тыс. руб., по данному разделу отражены расходы по деятельности Дома детского творчества и Детской школы искусств.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 13480,0 тыс. руб. или 99,9% от плановых назначений.

### **0800 «Культура, кинематография»**

По подразделу «Культура» расходы по обязательствам муниципального бюджета исполнены в сумме 37435,4 тыс. руб. или 100% от утвержденных бюджетных

назначений. Удельный вес раздела составляет 5% в общем объеме расходов бюджета муниципального округа.

Расходы осуществлялись на обеспечение деятельности музея, на содержание библиотек, Центра досуга и домов культуры в сельских поселениях округа, на содержание аппарата управления в сфере культуры.

#### ***1000 «Социальная политика»***

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 16751,1 тыс. руб. или на 99,4% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес расходов составляет 2% в общей сумме расходов.

Направления расходования средств сложились следующим образом.

- по подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** исполнение составило 8653,5 тыс. руб. или 100%. Средства использованы на доплату к пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

- по подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** исполнение составило 7947,6 тыс. руб. или 98,8%.

- по подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** Реализация мероприятий по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан в сумме 150,0 тыс. рублей, что составило 100% от запланированных средств.

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

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы по обязательствам муниципального бюджета исполнены в сумме 49,1 тыс. руб. или 98,2% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес в общем объеме расходов составляет менее 1%.

#### ***1200 «Средства массовой информации»***

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** израсходовано 1200,0 тыс. руб. или на 100% от утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2022 года расходы увеличились на 600,0 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составил менее 1%. Средства по данному разделу направлены на содержание информационного центра в муниципальном округе.

### **5. Исполнение муниципальных программ**

В первоначальном бюджете муниципального округа на 2023 год, утвержденном решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа от 26.12.2022г. №33, на реализацию 8 муниципальных целевых программ было утверждено 654,7 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений, на конец года профинансированы семь муниципальных программ, объем финансирования муниципальных программ составил в сумме 453,8 тыс. рублей.

Исполнение целевых муниципальных программ представлено в Таблице №7.



**Исполнение муниципальных целевых программ в муниципальном округе за 2023 год**

Таблица 7(тыс.руб.)

№п/п	Подраздел	Наименование муниципальной программы	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	Утвержденные бюджетные назначения с учетом внесенных изменений	исполнено	не исполнено
1	1105..00011	Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе Нерчинско-заводский район"	200,00	50,00	49,10	0,9
2	0702..90008	Дети района Подпрограмма "Одаренные дети"	200,00	200,00	200,00	0
3	0113..00012	Укрепление общественного здоровья в муниципальном округе	50,00	50,00	50,00	0
4	0113....00001	"Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в МР "Нерчинско-Заводский район""	18,50	18,50	18,50	0
5	0113...00002	"Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории МР "Нерчинско-Заводский район"	14,00	14,00	14,00	0
6	0113...0004	Профилактика террористической и экстремисткой деятельности в муниципальном районе "Нерчинско-Заводский район".	99,20	99,20	99,20	0
7	0113...00007	"Комплексные меры противодействия табакокурению, злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту и алкоголизации населения в муниципальном районе "Нерчинско-Заводский район"	23,00	23,00	23,00	0
8	0101....00005	Развитие малого и среднего предпринимательства	50,00	50,00	0,00	50
<b>ИТОГО</b>			<b>654,70</b>	<b>504,70</b>	<b>453,80</b>	<b>50,9</b>

**6. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

По состоянию на 01.01.2024 года в бухгалтерской отчетности отражена дебиторская задолженность по расходам на конец отчетного периода в сумме 2853,8 тыс. рублей, из них по счету 206 в сумме 1253,4 тыс. руб. авансовые платежи за электроэнергию; по счету 208 в сумме 976,6 тыс. руб. по расчетам с подотчетными лицами (выдан аванс на приобретение канц. товаров) и задолженность по налогам в сумме 623,6 тыс. рублей.

На 01.01.2024 года по данным годовой финансовой отчетности просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода по данным бюджетной отчетности составила 6846,6 тыс. в том числе стимулирующие выплаты указным категориям 5 279,3 тыс. руб. и начисления на зарплату 1 567,3 тыс. руб. Кредиторская задолженность по доходам составила 452,5 тыс. рублей.

Показатель по кредиторской задолженности по долговым обязательствам имевшийся на 01 января 2023 года в сумме 5410,96 тыс. рублей по бюджетному кредиту погашен.

На 01.01.2024г. по данным годовой финансовой отчетности отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Сумма невыясненных поступлений на конец отчетного года составила 180,3 тыс. рублей.

#### **7. Дефицит (профицит) бюджета муниципального округа и источники его финансирования**

С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части бюджета объем профицита бюджета муниципального округа составил – 1810,2 тыс. руб.

В соответствии со ст.92.1 БК РФ, Приказом Министерства финансов Забайкальского края от 09.11.2022г. №221-пд дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с п.3 ст. 92.1 БК РФ в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В результате исполнения бюджета муниципального округа по доходам и расходам сложился профицит бюджета в сумме 25980 тыс. руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2023 на счете по учету средств местного бюджета составлял – 1 250,6 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 составил – 23013,6 тыс. руб.

Таким образом, профицит бюджета муниципального округа соответствует требованиям п.3 ст.92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ.

#### **8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда**

В соответствии со ст.81 БК РФ Решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа от 26.12.2022г. №33 «О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» установлен размер резервного фонда администрации муниципального округа на 2023 год в размере 300 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных ч.3 ст. 81 БК РФ и составляет 0,1% от общего объема расходов бюджета муниципального округа.

Ч.4 ст.81 БК РФ установлено, 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 исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год средства резервного фонда не использовались.

### **Выводы и предложения Контрольно-счетной палаты**

1. Годовой отчет по исполнению бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 2023 год представлен Комитетом по финансам Администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа в сроки, установленные бюджетным законодательством (п.3 ст.264.4. Бюджетного кодекса)

Состав представленной отчетности соответствует перечню форм, установленных Бюджетным кодексом (ст.264.5.) и Положением о бюджетном процессе в Нерчинско-Заводском муниципальном округе (статья 35.).

2. По итогам исполнения бюджета за 2023 год получено доходов в сумме 740 216,4 тыс. руб., уточненный план исполнен на 102%. Отклонение от утвержденного бюджета по доходам составило в сумме 12 911,6 тыс. руб.

Основу доходной части бюджета муниципального района составляют:

– налоговые доходы бюджета в объеме 150345,6 тыс. руб. или 20,3% от общего объема доходов бюджета;

– неналоговые доходы в объеме 13601,0 тыс. руб. или 1,8% от общего объема доходов бюджета;

– безвозмездные поступления в объеме 576269,8 тыс. руб. или 77,9 % от общего объема доходов бюджета.

3. Исполнение бюджета муниципального округа в 2023 году по расходам составило 714 236,4 тыс. руб. или 98% от уточненного плана. Отклонения от плановых назначений составили 11258,2 тыс. руб.

4. Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета округа составляют расходы по разделам: «Образование» –68%, «Общегосударственные вопросы» – 17% и «Культура» –5 %.

Наименьшую долю в расходах бюджета муниципального округа составляют расходы на национальную оборону, обслуживание муниципального долга, физическую культуру и спорт и средства массовой информации менее 1%.

5. Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ и составляет 0,1% от общего объема расходов бюджета муниципального округа. Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год средства резервного фонда не использовались.

6. Дефицит бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа соответствует требованиям п.3 ст.92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ и с учетом внесенных изменений в доходную и расходную части бюджета объем дефицита бюджета муниципального округа составил - 10 649,6 тыс. руб.

В результате исполнения бюджета муниципального округа по доходам и расходам сложился профицит бюджета в сумме 25980 тыс. руб.

7. Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2023 на счете по учету средств местного бюджета составлял – 1 250,6 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 составил – 23013,6 тыс. руб.

8. На 01.01.2024г. объем финансирования муниципальных программ составил 453,8 тыс. руб.

9. Сумма невыясненных поступлений на конец отчетного года составила 180,3 тыс. рублей.

10. Муниципальный долг на 01.01.2024 года по бюджетному кредиту погашен.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета муниципального округа за 2023 год Контрольно-счетная палата рекомендует:

- не допускать остатков на конец отчетного года по счету 20581000 «Расчеты по невыясненным поступлениям»
- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств, повышению эффективности расходования бюджетных средств;
- вести работу по сокращению имеющейся кредиторской, дебиторской задолженности;
- повышать долю расходов, направляемых на реализацию муниципальных программ.

Представленный на рассмотрение проект решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в Нерчинско-Заводском муниципальном округе.

Контрольно-счетная палата Нерчинско-Заводского муниципального округа считает возможным предложить Совету Нерчинско-Заводского муниципального округа рассмотреть проект решения в предлагаемой редакции.

Председатель КСП  
Нерчинско-Заводского округа  
Аудитор КСП  
Нерчинско-Заводского округа



*Казак*  
*Шестаков*

Казак Н.В.

Шестаков Н.Н.