



реестр

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ШУШЕНСКИЙ РАЙОН**

662713, Красноярский край, Шушенский район, пгт. Шушенское, ул. Ленина, 64
тел. (39139) 3-24-66, E-mail: kso.shush@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения внешней проверки
Отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год**

26 апреля 2024 года

пгт. Шушенское

Основание для проведения проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год: в соответствии с требованиями с п.2 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», п.4 ст. 38 Положения о бюджетном процессе в Шушенском районе, утвержденного решением Шушенского районного Совета депутатов Красноярского края от 15.05.2020 №467-44/н (с изменением от 15.12.2023 №357-34/н), пп.3 п.1 ст.8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Шушенский район, утвержденного решением Шушенского районного Совета депутатов от 27.10.2023 №339-31/н, разделом 3.2 плана работы Контрольно-счетного органа Шушенского района на 2024 год

Цель проверки:

проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год документов требованиям ст. 37 Положения о бюджетном процессе в Шушенском районе;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2023 год операций по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита за отчетный год;

исполнения текстовых статей решения районного Совета депутатов от 16.12.2022 №240-22/н «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2023 году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

анализ:

исполнения основных характеристик районного бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов районного бюджетов, источники финансирования дефицита районного бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному районному бюджету и к предыдущему году);

отклонений при исполнении доходов районного бюджета за 2023 год и их причины;

оценка эффективности реализации муниципальных программ Шушенского района за 2023 год.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

I. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год

Отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Шушенского районного Совета депутатов об исполнении районного бюджета за 2023 год поступили в Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район (далее по тексту – Контрольно-счетный орган) 28.03.2024, что соответствует сроку их представления не позднее 1 апреля текущего года, установленного п.3 ст.38 Положения о бюджетном процессе в Шушенском районе, утвержденного Решением Шушенского районного Совета депутатов от 15.05.2020 №467-44/н (с изменением от 15.12.2023 №357-34/н) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена в Контрольно-счетный орган на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, представлен администрацией Шушенского района в соблюдении п. 2 ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии с требованием п. 2 ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета (с приложениями).

При проведении проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В соответствии со ст. 37 Положения о бюджетном процессе в состав бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2023 год включены следующие формы отчетов:

1. Проект Решения районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2023 год».

2. Приложения 1-13 к Проекту решения районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2023 год».

3. Пояснительная записка об исполнении районного бюджета за 2023 год.

4. Отчет об использовании резервного фонда администрации района за 2023 год.

5. Бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета:

5.1. Отчет об исполнении районного бюджета (ф.0503127).

5.2. Баланс исполнения районного бюджета (ф.0503120).

5.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

5.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

5.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета.

6. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета:

6.1. Отчет об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317).

6.2. Баланс исполнения консолидированного бюджета (ф.0503320).

6.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321).

6.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503323).

6.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета района содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения районного бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности в отчетном периоде составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка об исполнении районного бюджета за 2023 год содержит анализ исполнения районного бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и иных результатов использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2023 год составлена по состоянию на 1 января 2024 года, нарастающим итогом, с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п. 9 раздела 1 Инструкции 191н.

Показатели баланса исполнения районного бюджета (ф. 0503120) на конец отчетного периода, указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета. Для полноты достоверности анализа по изменениям показателей баланса исполнения районного бюджета на 31.12.2022, по запросу Контрольно-счетного органа предоставлена информация по ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2024 по бюджетному учету итоговый показатель раздела I «Нефинансовые активы» составляет 1270784,5 тыс. рублей, в том числе:

- материальных запасов 3092,3 тыс. рублей;
- основных средств, балансовая стоимость которых составляет 182322,5 тыс. рублей;
- вложений в нефинансовые активы 12615,1 тыс. рублей;
- нефинансовых активов в составе имущества казны 649200,4 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств за отчетный период уменьшилась на 4479,0 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов за отчетный период увеличилась на 744,5 тыс. рублей. Согласно данным баланса исполнения бюджета на 01.01.2024г. стоимость нефинансовых активов в составе имущества казны (остаточная стоимость) уменьшилась на 288395,9 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела II «Финансовые активы» на 01.01.2024 составляет 1389479,6 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства в размере 303,4 тыс. рублей, что на 162,0 тыс. рублей ниже показателя на начало отчетного периода;

- в кассе учреждения в размере 2929,8 тыс. рублей на 254,9 тыс. рублей ниже, чем на 01.01.2024;

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в размере 17978,0 тыс. рублей, что на 571,8 тыс. рублей ниже показателя на начало отчетного периода;

- дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода в размере 1259,1 тыс. рублей, что на 1046,6 тыс. рублей выше показателя на начало отчетного периода;

- дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода уменьшилась на 3204,9 тыс. рублей и составила 91724,6 тыс. рублей;

- расчеты по кредитам и займам остались неизменными по сравнению с началом отчетного периода и составили 10,0 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела III «Обязательства» пассива баланса на 01.01.2024 составляет 117949,0 тыс. рублей, в том числе обязательства сложились из следующих видов задолженности:

- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам в размере 15000,0 тыс. рублей, уменьшение на 1100,0 тыс. рублей в сравнении с прошлым годом;

- за отчетный период образовалась кредиторская задолженность по выплатам в размере 4,8 тыс. рублей;

- платежи в бюджет в размере 115,3 тыс. рублей (с увеличением к уровню прошлого года на 112,8 тыс. рублей);

- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение в размере 303,4 тыс. рублей, что на 161,9 тыс. рублей меньше уровня прошлого года;

- кредиторская задолженность по доходам в размере 823,5 тыс. рублей (с уменьшением к уровню прошлого года на 425,7 тыс. рублей);

- доходы будущих периодов в размере 92311,4 тыс. рублей, что на 5750,1 тыс. рублей ниже данных на начало года;

- резервы предстоящих расходов в размере 9390,5 тыс. рублей, с уменьшением к уровню прошлого года на 1141,3 тыс. рублей.

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат за отчетный период уменьшился на 450993,1 тыс. рублей и составил на 01.01.2024г. в размере 2542315,1 тыс. рублей, в том числе финансовый результат экономического субъекта в размере 2524337,1 тыс. рублей, результат по кассовым операциям бюджета 17978,0 тыс. рублей.

При проверке взаимосвязи отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года стоимость основных средств и материальных запасов, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности (ф.053121).

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности составила 1373450,8 тыс. рублей, в том числе сложилась в результате начисления:

- ✓ налоговых доходов в размере 176139,0 тыс. рублей;
- ✓ доходов от собственности в размере 8944,1 тыс. рублей;
- ✓ доходов от оказания платных услуг (работ) в размере 2383,4 тыс. рублей;
- ✓ суммы принудительного изъятия (штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба) в размере 2242,9 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных денежных поступлений текущего характера в размере 1602113,5 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных денежных поступлений капитального характера в размере 41939,4 тыс. рублей;
- ✓ доходов от реализации активов в размере 503498,0 тыс. рублей;
- ✓ прочих доходов в размере 3781,2 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных неденежных поступлений в размере 39405,36 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 1824443,8 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 220534,4 тыс. рублей (заработная плата 169051,1 тыс. рублей, прочие выплаты 442,2 тыс. рублей, начисление на выплаты по оплате труда 51041,1 тыс. рублей);
- ✓ на оплату работ, услуг в размере 66891,4 тыс. рублей, (в том числе услуг связи 5400,4 тыс. рублей, транспортных услуг 134,4 тыс. рублей, коммунальных услуг 7689,6 тыс. рублей, арендной плате за пользование имуществом 3931,2 тыс. рублей, по содержанию имущества 34948,7 тыс. рублей, прочих работ и услуг 14254,8 тыс. рублей, услуг по страхованию 532,4 тыс. рублей);
- ✓ на обслуживание муниципального (государственного долга) в размере 2,6 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездные перечисления текущего характера организациям 1338258,3 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездные перечисления бюджетам 135139,6 тыс. рублей;
- ✓ на социальное обеспечение 11248,7 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездные перечисления капитального характера 17635,3 тыс. рублей;
- ✓ расходы по операциям с активами 33166,3 тыс. рублей;
- ✓ прочие расходы 1567,2 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 450993,1 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен на 1 января 2024 года. В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 1850411,2 тыс. рублей, в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 1850968,7 тыс. рублей, в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 557,5 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2023 год по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по доходам было запланировано в размере 1865137,1 тыс. рублей, исполнено в размере 1835396,8 тыс. рублей, отклонение составляет 29740,3 тыс. рублей, то есть исполнение составило 98,4% к утвержденному годовому плану.

Бюджетные назначения по расходам, были утверждены в размере 1872086,9 тыс. рублей, исполнены в размере 1834868,6 тыс. рублей, отклонение составляет 37218,3 тыс. рублей, то есть исполнение составило 98,0% к утвержденному годовому плану.

В соответствии со ст.13 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В текстовой части пояснительной записки, представленной к проверке, приведены сведения об исполнении районного бюджета с анализом доходной и расходной частей районного бюджета.

В течение 2023 года в решение от 16.12.2022 №240-22/н «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» на текущий период шесть раз вносились изменения, утвержденные Решениями районного Совета депутатов от 11.01.2023 №256-вн/н, от 14.04.2023 №281-вн/н, от 09.06.2023 №308-вн/н, от 13.10.2023 №337-вн/н, от 24.11.2023 №349-32/н, от 15.12.2023 №363-34/н.

2. Исполнение доходной части районного бюджета Шушенского района за 2023 год

За 2023 год доходы районного бюджета исполнены в размере 1835396,8 тыс. рублей, что составило 98,4% к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 1865137,1 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в размере 191346,4 тыс. рублей, что соответствует перевыполнению на 2,4% к уточненным бюджетным назначениям, утвержденных в размере 186782,8 тыс. рублей.

По сравнению с фактом исполнения 2022 года поступления в районный бюджет налоговых и неналоговых доходов в отчетном году увеличилось на 16899,4 тыс. рублей или на 9,7%.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета в динамике за несколько лет можно проследить в таблице №1:

Таблица №1, тыс. рублей.

Доходы	2021		2022		2023	
	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Всего доходов	1 760 453,2	100	1 913 143,2	100	1 835 396,8	100
В том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	151 199,9	8,6	174 447,0	9,1	191 346,4	10,4
Безвозмездные перечисления	1 609 253,3	91,4	1 738 696,2	90,9	1 644 050,4	89,6

Структура доходов в 2023 году изменилась в сторону уменьшения удельного веса безвозмездных поступлений и увеличения удельного веса налоговых и неналоговых доходов.

Наибольший удельный вес в общей сумме фактически полученных доходов по итогам 2023 года, составляют безвозмездные поступления в размере 1644050,4 тыс. рублей или 89,6%, что на 5,4% ниже показателя за 2022 год в сумме 1738696,2 тыс. рублей или 90,9% от всей суммы доходов районного бюджета.

При этом, основную долю безвозмездных поступлений за 2023 год составляли дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 819000,3 тыс. рублей или 49,8% от общего объема безвозмездных поступлений.

Анализ поступления доходов в районный бюджет за 2023 год представлен в таблице №2.

Таблица №2, тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 2022 год	Утвержденные назначения на 2023 год	Исполнение бюджета за 2023 год	Исполнение за 2023 год, в % к плану	Структура (исполнения 2023 года), в %
Доходы всего	1 913 143,2	1865137,1	1835396,8	98,4	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	174 447,0	186782,8	191346,4	102,4	10,4
Налог на прибыль	3 241,0	3526,0	3685,4	104,5	0,2
Налог на доходы физических лиц	98 852,9	109400,0	112049,9	102,4	6,1
Налоги на совокупный доход	50 611,0	53867,1	55489,0	103,0	3,0
Государственная пошлина, сборы	5 596,8	5522,0	4914,0	89,0	0,3
Зад-ть и перерасчеты по отменен. налогам, сборам и иным обязательным платежам	2,0	-	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	9 478,5	8749,1	8018,0	91,6	0,4
Платежи при использовании природными ресурсами	995,7	217,1	987,4	454,8	0,1

Доходы от оказания платных услуг	1 892,3	2481,4	2383,4	96,0	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 607,5	744,3	1466,8	197,1	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 168,5	2275,8	2352,5	103,4	0,1
Прочие неналоговые доходы	0,8	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	1 738 696,2	1678354,3	1644050,4	98,0	89,6
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	732 599,1	819000,0	819000,3	100,0	44,6
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	102 353,4	59846,2	58485,0	97,7	3,2
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	611 083,2	703387,7	677933,1	96,4	36,9
Иные межбюджетные трансферты	292 523,7	96134,4	88646,3	92,2	4,8
Иные безвозмездные поступления	100,0	-	-	-	-
Доходы бюджетов бюдж. системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 497,0	974,9	974,9	100,0	98,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 2 460,2	-989,3	-989,3	100,0	0,1

По итогам 2023 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 191346,4 тыс. рублей составили 10,4% от всех доходов районного бюджета. В 2022 году собственные доходы районного бюджета составляли 9,1%.

Основными источниками формирования собственных доходов районного бюджета являлись налоговые платежи.

Налоговые доходы районного бюджета за 2023 год составили 176138,3 тыс. рублей, при этом исполнение составило 102,2%. Поступление налоговых доходов повысилось на 17834,6 тыс. рублей или на 11,3% к уровню 2022 года (158303,7 тыс. рублей). Увеличение поступлений налоговых доходов обусловлено следующими факторами:

- рост объема реализации продукции;

- погашением организациями и индивидуальными предпринимателями задолженности прошлых лет;

- увеличением заработной платы работников бюджетной сферы (рост фонда заработной платы в 2023 году);

- увеличение роста поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, связано с прекращением действия минимальных налоговых ставок по данному виду налогов.

Основным (бюджетообразующим) налоговым доходом районного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2023 год составило в размере 112049,9 тыс. рублей или 58,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, при этом исполнение по данному налогу составило 102,4% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом поступление НДФЛ увеличилось на 13197,0 тыс. рублей или на 13,3% (в 2022 году 98852,9 тыс. рублей). Стоит отметить, что недоимка по данному налогу на 01.01.2024 составила 1159,6 тыс. рублей, что на 646,7 тыс. рублей выше показателя на 01.01.2023, в том числе наибольшие суммы недоимки числятся по следующим отраслям:

- «Операции с недвижимым имуществом» - 189,7 тыс. рублей;

- «Строительство зданий» - 178,6 тыс. рублей;

- «Лесоводство и лесозаготовка» - 63,7 тыс. рублей;

- «Деятельность воздушного и космического транспорта» - 46,0 тыс. рублей.

Кроме того, в отчетном году в районный бюджет поступили следующие виды налоговых платежей:

➤ налог на прибыль организаций в размере 3685,4 тыс. рублей, при этом исполнение составило 104,5% от уточненных бюджетных назначений. Увеличение поступлений в сравнении с 2022 годов на 444,2 тыс. рублей, обусловлено тем, что наибольшая сумма данного налога поступила от крупнейшего налогоплательщика ООО «Саянмолоко». По состоянию на 01.01.2024 недоимка составила 21,1 тыс. рублей, которая числится по отрасли «Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами» - 13,1 тыс. рублей и «Складское хозяйство и вспомогательная транспортная деятельность» - 8,0 тыс. рублей;

➤ налоги на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) составили 55489,0 тыс. рублей, исполнение 103,0%, в том числе:

исполнение по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составило 53209,0 тыс. рублей или 111% от уточненных бюджетных назначений (поступление задолженности за 2022 год от

ООО АК Борус и ООО «Спецавиа» в размере 13819,5 тыс. рублей), недоимка по налогу составила 2642,1 тыс. рублей, наибольшая сумма недоимки числится по отрасли: «Строительство зданий» - 683,3 тыс. рублей; «Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма» - 664,7 тыс. рублей, «Деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта» - 315,8 тыс. рублей, «Операции с недвижимым имуществом» - 292,3 тыс. рублей;

исполнение по единому налогу на вмененный доход составило -159,9 (минус) тыс. рублей, что обусловлено возвратом переплаты. Глава 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» прекратил свое действие с 2021 года;

исполнение по единому сельскохозяйственному налогу составило 1074,5 тыс. рублей или 66% от уточненных бюджетных назначений, снижение обусловлено тем, что в результате формирования сальдо плательщика на 01.01.2023, ФНС осуществляла в течение года возвраты в сумме более 200 тыс. рублей. Недоимка по единому сельскохозяйственному налогу на 01.01.2024 составляет 0,4 тыс. рублей;

исполнение по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составило 1365,5 тыс. рублей или 31% от уточненных бюджетных назначений (снижение показателя связано с уменьшением количества выданных патентов). Недоимка на 01.01.2024 составляет 43,0 тыс. рублей. Наибольшая сумма недоимки числится по отраслям: «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях» - 22,7 тыс. рублей, «Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами» - 13,4 тыс. рублей, «Производство пищевых продуктов» - 6,8 тыс. рублей. На 01.01.2024 выдано 164 патента. Наибольшее количество патентов выдано по виду предпринимательской деятельности «розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы»;

➤ государственная пошлина в размере 4914,0 тыс. рублей, исполнение при этом составило 89%, что на 682,8 тыс. рублей ниже исполнения за 2022 год (5596,8 тыс. рублей), снижение связано с изменением законодательства с 01.01.2023 по 31.08.2023 уплата государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом выдан исполнительный документ, осуществлялась в качестве единого налогового платежа.

Неналоговые доходы поступили в 2023 году в объеме 15208,1 тыс. рублей.

Основным источником поступления неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в размере 8018,0 тыс. рублей, что составляет 52,7% в структуре неналоговых доходов, при этом исполнение составило 91,6%.

По доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также доходам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнение составило 6072,2 тыс. рублей или 111% от уточненных бюджетных назначений, утвержденных в сумме 5462,2 тыс. рублей. На 01.01.2024 по данному виду поступлений имеется недоимка в размере 1990,7 тыс. рублей (задолженность за предыдущие периоды и неполным поступлением платежей по арендной плате по сроку оплаты 15 мая следующего года), для взыскания задолженности проводится претензионная работа. Следует отметить, что в результате претензионной работы в течение 2023 года поступила недоимка прошлых лет в общей сумме 757,8 тыс. рублей. За 2023 год действовало 1785 договоров аренды земельных участков. В 2023 году прошли аукционы, по итогам которых были заключены договора аренды на 8 земельных участков и 10 гаражей. Оплата по этим договорам поступила сумме 2406,3 тыс. рублей.

По доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земли за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов поступление составило в размере 1258,6 тыс. рублей или 49% от уточненных бюджетных назначений, утвержденных в сумме 2578,3 тыс. рублей. По сравнению с объемом поступлений за предыдущий год отмечается уменьшение на 1688,6 тыс. рублей, в связи с проведением в 2022 году гос. кадастровой оценки всех земельных участков на территории Красноярского края, которая существенно снизила начисления по договорам аренды земельных участков (особенно по землям сельхоз. назначения). По данному виду поступлений на 01.01.2024 имеется недоимка в размере 593,5 тыс. рублей (задолженность юридических лиц в размере 394,3 тыс. рублей и 199,2 тыс. рублей физических лиц). Для взыскания задолженности проводится претензионная работа (поданы документы в Арбитражный в суд по задолженности прошлых лет на: КФХ «Бердников» и СПСК «Шушенский»). По состоянию на 01.01.2024 действует 64 договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

В соответствии с действующим законодательством арендная плата пополняет районный бюджет, в целях усиления контроля над использованием свободных земельных участков, за полным и своевременным поступлением арендной платы по заключенным договорам аренды администрации района необходимо держать на контроле вопрос повышения эффективности отдачи имущества, как основного источника доходов.

По доходам от сдачи в аренду имущества, находящихся в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, исполнение составило 57,6 тыс. рублей или 51% от утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение плана связано с расторжением договора аренды с фондом соцстрахования (кабинеты в здании Администрации района) на сумму 56,5 тыс. рублей.

По доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Шушенского района, исполнение составило 481,3 тыс. рублей или 97% от утвержденных бюджетных назначений. По состоянию на 01.01.2024 действует 8 договоров аренды имущества. Недоимка по данному виду доходов на 01.01.2024 составляет 32,3 тыс. рублей (документы переданы в Отдел судебных приставов для принудительного взыскания).

Также в 2023 году поступили доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей в сумме 36,9 тыс. рублей от МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство»). Бюджетные назначения утверждены не были, поскольку согласно отчетов за 2022 год муниципальных унитарных предприятий района получение прибыли не ожидалось.

По прочим доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности района (по договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда) поступило 111,4 тыс. рублей или 115% от утвержденных бюджетных назначений в размере 97,2 тыс. рублей. Превышение плановых назначений связано с поступлением аренды за 2 квартиры авансом. По состоянию на 01.01.2024 действует 2 договора коммерческого найма жилья с работниками КГБУЗ «Шушенская РБ». Задолженность отсутствует.

По платежам за пользование природными ресурсами фактическое поступление за отчетный период составило в сумме 987,4 тыс. рублей, что составляет 454,8% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 217,1 тыс. рублей, в том числе за размещение отходов от ООО «Жилкомхоз» и ООО «Промышленная Строительно-Монтажная Компания» сверх плана, в связи со сверхлимитным размещением ТБО;

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступления за 2023 год составили в сумме 2383,4 тыс. рублей, что составляет 96% к утвержденным годовым бюджетным назначениям в сумме 2481,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду 2022 года поступления увеличились на 757,4 тыс. рублей.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение за 2023 год составило в сумме 1466,8 тыс. рублей, что составляет 197,1% к уточненным годовым бюджетным назначениям в сумме 744,3 тыс. рублей в том числе:

По доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнение составило 523,5 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях в размере 523,5 тыс. рублей, ежемесячные платежи по договору купли-продажи в рассрочку на 5 лет автозаправочной станции, ул. Горького 61, в сумме 43,6 тыс. рублей ежемесячно.

По доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена исполнение за 2023 год составило в размере 537,9 тыс. рублей или 537,9% при утвержденных бюджетных назначениях в размере 100 тыс. рублей. Заключено 145 договора купли-продажи земельных участков для ведения ЛПХ и ИЖС.

По доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) поступления составили в размере 405,4 тыс. рублей или 335,6% при утвержденных бюджетных назначениях в размере 120,8 тыс. рублей. Кроме ежемесячных платежей по договору купли-продажи в рассрочку на 5 лет земельного участка под автозаправочной станцией в сумме 10,0 тыс. рублей ежемесячно или 120,8 тыс. рублей за год, была реализация трех земельных участков: поступило за выкуп земельного участка от ООО «Авангард» по адресу пгт Шушенское, 3 микрорайон, дом 3А – 270,6 тыс. рублей, а также за 2 земельных участка для ИЖС (от физ. лица) на сумму 14 тыс. рублей.

По доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба исполнение составило в сумме 2352,4 тыс. рублей или 103,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 2275,8 тыс. рублей. Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, остались на прежнем уровне, а платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, поступили в размере 1611,0 тыс. рублей.

Сравнивая поступление налоговых и неналоговых доходов в отчетном году с 2022 годом, следует отметить, что рост наблюдается практически по всем видам налоговых поступлений, кроме доходов от госпошлин и сборов, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

В части повышения поступления собственных доходов в бюджет района, администрацией района за отчетный период проведено два заседания рабочей группы по взысканию задолженности по налогам и сборам. На заседании были рассмотрены письма руководителей предприятий и организаций, имеющих задолженность по платежам в бюджет. По результатам рассмотрения причин образования задолженности, руководителям предприятий было предложено в установленные сроки принять меры по её погашению. Результаты погашения задолженности отслеживаются администрацией района по фактическому поступлению доходов в местный бюджет.

Безвозмездные поступления в 2023 году исполнены в сумме 1644050,4 тыс. рублей или в размере 98,0%, что на 34303,9 тыс. рублей меньше утвержденных назначений в размере 1678354,3 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем таких поступлений уменьшился на 94645,8 тыс. рублей.

В том числе, в общем объеме безвозмездных поступлений в отчетном году в районный бюджет поступило дотаций в размере 819000,3 тыс. руб. или 49,8% от общего объема безвозмездных поступлений и на 86401,2 тыс. рублей выше поступлений предыдущего года. Исполнение от утвержденных бюджетных назначений составило 100%.

Объем полученных субвенций в отчетном году составил 677933,1 тыс. рублей, что на 66849,9 тыс. рублей выше поступлений 2022 года. Исполнение составило 96,4%.

Субсидии в 2023 году поступили в размере 58485,0 тыс. рублей, что составляет 97,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Иные межбюджетные трансферты поступили в 2023 году в сумме 88646,3 тыс. рублей, при этом исполнение составило 92,2% от уточненных бюджетных назначений в сумме 96134,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде поступили доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 974,9 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил -989,3 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных назначений.

3. Исполнение расходной части районного бюджета Шушенского района за 2023 год

3.1. Общая характеристика расходной части районного бюджета

В соответствии с решением Шушенского районного Совета депутатов от 16.12.2022 №240-22/н «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» первоначально расходы районного бюджета на 2023 год были предусмотрены в размере 1633579,9 тыс. рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет в 2023 году на основании решений Шушенского районного Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на 238507,0 тыс. рублей и составила 1872086,9 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2023 год по расходам составило 1834868,7 тыс. рублей или 98,0% к уточненным бюджетным назначениям.

Более наглядно сведения по разделам бюджетной классификации расходов за 2023 год представлены в таблице №3:

Таблица №3, тыс. рублей

Наименование показателей бюджетной классификации	Первоначальные бюджетные назначения (решение РСД от 16.12.2022 №240-22/н)	Уточненные бюджетные назначения	Динамика роста/снижения (гр.3-гр.2)	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	130066,5	131168,5	1102,0	129897,6	99,0
Национальная оборона	2503,7	2952,9	449,2	2545,6	86,2
Национальная безопасность и правоохранительная Деятельность	5223,7	11440,4	6216,7	11377,5	99,5
Национальная экономика	44635,0	66278,8	21643,8	65907,1	99,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	30551,1	56095,6	25544,5	52493,0	93,6
Охрана окружающей среды	1381,7	6235,1	4853,4	5244,1	84,1
Образование	1018907,6	1130539,3	111631,7	1127760,0	99,8
Культура, кинематография	169138,1	196103,3	26965,2	195435,9	99,7
Здравоохранение	287,8	180,0	-107,8	180,0	100,0
Социальная политика	108563,8	99936,8	-8627	75163,1	75,2
Физическая культура и спорт	42499,7	49912,4	7412,7	49859,9	99,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	4,0	4,0	0,0	2,6	65,0
Межбюджетные трансферты	79817,2	121239,7	41422,5	119002,2	98,2
Итого	1633579,9	1872086,9	238507,0	1834868,6	98,0

Основную долю исполненных расходов районного бюджета в 2023 году составили расходы:

- образование – 61,5%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 2,9%;
- культура и кинематография – 10,6%;
- социальная политика – 4,1%
- общегосударственные вопросы – 7,1%.

3.2. Анализ расходов районного бюджета в разрезе муниципальных программ

В 2023 году за счет средств районного бюджета осуществлялась реализация 15 муниципальных программ. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 1649464,6 тыс. рублей, что составляет 89,2% от всех расходов районного бюджета.

Анализ исполнения реализации муниципальных программ Шушенского района на 01.01.2024

тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы Шушенского района	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
1	Развитие образования	1095511,2	1089468,8	99,4
2	Развитие культуры	257644,2	256801,6	99,7
3	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории района	2215,3	2178,5	98,3
4	Молодежь Шушенского района в XXI веке	18897,6	18897,6	100,0
5	Развитие физической культуры и спорта	46072,4	46019,9	99,9
6	Защита населения и территорий Шушенского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	11026,0	10967,3	99,5
7	Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий	4758,1	4755,5	99,9
8	Развитие транспортной системы	38067,2	37734,7	99,1
9	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности	52694,1	49092,4	93,2
10	Управление муниципальными финансами	111239,0	111230,6	99,9
11	Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов	6300,3	5309,4	84,3
12	Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан	4378,4	4378,4	100,0
13	Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций	528,6	528,6	100,0
14	Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности	112,2	108,0	96,3
15	Укрепление общественного здоровья	20,0	20,0	100,0
	Итого по муниципальным программам	1649464,6	1637491,3	99,3

Анализ муниципальных программ показывает, что в целом за 2023 год исполнение составило 1637491,3 тыс. рублей или 99,3% от уточненного плана.

При проверке результатов расходования средств в размере муниципальных программ, в том числе отчета о ходе реализации муниципальных программ Шушенского района за 2023 год, представленного Отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района установлено:

**3.2.1. Муниципальная программа
«Развитие образования Шушенского района»**

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 1089468,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере

1095511,2 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,4%.

Бюджетные ассигнования были направлены на следующие цели:

- расходы на содержание сети подведомственных учреждений в общей сумме 1007517,1 тыс. рублей (99,5% от уточненных плановых ассигнований в сумме 1012834,1 тыс. рублей), в том числе 939281,9 тыс. рублей на выполнение муниципального задания и 68235,2 тыс. рублей на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), из них бюджетным учреждениям в сумме 64405,6 тыс. рублей, автономным в сумме 3829,6 тыс. рублей, а именно на:

на приобретение основных средств для обеспечения образовательного процесса в дошкольных учреждениях района (за счет средств краевого бюджета) в сумме 570,5 тыс. рублей;

на приобретение основных средств для обеспечения образовательного процесса в школах района (за счет средств краевого бюджета) в сумме 18 566,1 тыс. рублей;

на обеспечение жизнедеятельности подведомственных учреждений (за счет средств районного бюджета) в сумме 7 978,0 тыс. рублей;

на проведение мероприятий, направленных на выявление и поддержку одаренных детей в сумме 592,2 тыс. рублей, (проведены мероприятия: форум «Научно-технический потенциал Сибири»; муниципальный конкурс детских социальных проектов «Я - гражданин России»; проведена церемония награждения медалистов, выпускников; проведена Елка Главы района; принято участие в первенстве России по спортивному ориентированию «Зеленый лес 2023»; принято участие в фестивале школьных музеев);

на мероприятия по реализации системы отдыха, оздоровления детей в детском оздоровительно - образовательном лагере "Журавленок" в сумме 490,0 тыс. рублей (проведен монтаж наружного освещения здания столовой, проведен монтаж системы видеонаблюдения, приобретены строительные материалы);

на оплату взносов на капитальный ремонт по помещениям в многоквартирных домах закрепленных за учреждениями на праве оперативного управления в сумме 30,9 тыс. рублей;

на выплаты врачам (включая санитарных врачей), медицинским сестрам диетическим, шеф-поварам, старшим воспитателям муниципальных загородных оздоровительных лагерей, на оплату услуг по санитарно-эпидемиологической оценке обстановки муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оказанных на договорной основе в сумме 321,1 тыс. рублей (произведены выплаты врачу, медицинской сестре диетической, шеф-повару и старшему воспитателю);

на проведение работ в общеобразовательных организациях с целью приведения зданий и сооружений в соответствие требованиям надзорных органов в сумме 4 884,0 тыс. рублей;

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 15174,8 тыс. рублей. Услуга оказана в полном объеме, среднее количество детей получивших горячее питание составило 1716 детей (плановое количество детей – 1781);

на создание условий для предоставления горячего питания обучающимся общеобразовательных организаций в сумме 2516,0 тыс. рублей (приобретено технологическое оборудование и мебель для столовой);

на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений в сумме 7 499,9 тыс. рублей (проведен капитальный ремонт кровли здания, текущий ремонт потолка МБОУ «Шушенская СОШ №1»);

на устройство плоскостных спортивных сооружений в сельской местности в сумме 4040,0 тыс. рублей (устройство поля для игры в футбол МБОУ «Синеборская СОШ»);

на гос. поддержку муниципальных комплексных проектов развития в сумме 4550,0 тыс. рублей (проведен капитальный ремонт помещений МБОУ «Синеборская СОШ»).

Низкое исполнение объясняется сложившейся экономией по результатам проведения конкурсных процедур;

за счет иных межбюджетных трансфертов за содействие развитию налогового потенциала 100,0 тыс. рублей направлены на получение заключения технического состояния несущих конструкций здания (МБДО Московская СОШ»);

на проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении в сумме 43,6 тыс. рублей (приобретен стенд «Электрифицированный стенд по ПДД - МБОУ «Субботинская СОШ»);

на финансовое обеспечение (возмещение) расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции в сумме 878,0 тыс. рублей (меры социальной поддержки получили 67 детей (бесплатное питание)).

- расходы по управлению образования на предоставление компенсации родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в сумме 928,4 тыс. рублей или 57,8 % от уточненной бюджетной росписи (1 606,0 тыс. рублей) (среднемесячное количество детей, родителям которых выплачена компенсация составляет 124 человека);

- на руководство и управление в сфере установленных функций в сумме

11037,8 тыс. рублей, что составляет 99,9% от уточненных плановых ассигнований;

- расходы на содержание сети подведомственных учреждений составили 69510,3 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых ассигнований в сумме 69550,5 тыс. рублей (выделенные средства районного бюджета направлялись на организацию деятельности МКУ "Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Шушенского района", МКУ "Хозяйственная контора образовательных учреждений Шушенского района", МБУ "Шушенский информационно-методический центр");

- расходы на развитие российского движения школьников составили 475,3 тыс. рублей или 99,0% от уточненных плановых назначений (средства использованы на реализацию мероприятий, проектов, программ, направленных на развитие РДШ и Юнармии).

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют утвержденным плановым, в том числе:

- «отношение численности детей в возрасте 3-7 лет, которым предоставлена возможность получать услуги дошкольного образования, к численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, скорректированной на численность детей в возрасте от 5 до 7 лет, обучающихся в школе, проживающих на территории Шушенского района» (с учетом групп кратковременного пребывания) фактический показатель в размере 100% равен плановому 100% и факту 2022 года;

- доля детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов, получающих качественное общее образование с использованием современного оборудования (в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий), от общей численности детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов школьного возраста в сравнении с плановыми показателями увеличилась на 18,2% и составила 92,2%;

- доля муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы общего образования, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общей численности муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы общего образования в сравнении с плановыми показателями уменьшилась на 50% и составила 7,1% (на 2023 год две школы были запланированы на капитальный ремонт кровли, к концу 2023 был произведен капитальный ремонт кровли МБОУ "Шушенская СОШ №1", ремонт кровли МБОУ "Шушенская СОШ №2" перенесен на 2024 год);

- доля выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, не сдавших единый государственный экзамен, в общей численности выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений плановый показатель был не предусмотрен, фактический составил 3,7% (увеличилось количество

выпускников, не набравших минимальный балл ЕГЭ в основной период экзаменационной кампании);

- охват детей в возрасте 5-18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5-18 лет) в сравнении с плановым показателем произошло увеличение на 17,5% и в сравнении с фактом 2022 года тоже составил 17,5%;

- своевременность утверждения муниципальных заданий подведомственных учреждениям на текущий финансовый год и плановый период в сравнении с плановыми показателями увеличения не произошло и составило 100,0%;

- доля обучающихся, ставшими участниками и активистами движения РДШ и Юнармии в сравнении с плановыми показателями увеличения не произошло и составил 30%, в сравнении с фактом 2022 года также не изменился;

Показатель «Созданы в общеобразовательных организациях юнармейские комнаты» по факту составило 11%, что выше планового на 8% и факта 2022 года, который составил 3%.

В целом по основным показателям плановые значения в отчетном периоде были выполнены, что характеризует положительные изменения в системе общего и дошкольного образования.

3.2.2. Муниципальная программа «Развитие культуры Шушенского района»

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе исполнены в сумме 256801,6 тыс. рублей, что составляет 99,7% от уточненных бюджетных ассигнований в размере 257644,2 тыс. рублей.

По подпрограмме «Культурное наследие» объем средств, израсходованный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 46532,3 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых ассигнований, а объем средств субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, составил 1121,1 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований.

Выделенные в 2023 году субсидии на иные цели бюджетному учреждению в сумме 1071,1 тыс. рублей направлены в том числе:

- 475,1 тыс. рублей направлены на изготовление сметы и проведение ремонта системы водоснабжения, установлен прибор учета на ХВС и осуществлена врезка в систему ХВС и водоотведения в центральной библиотеке;

- 100,0 тыс. рублей на поддержку лучших сельских учреждений культуры (Каптыревская библиотека - приобретены телевизор с кронштейном, МФУ, стеллажи в количестве 7 штук, маршрутизатор);

- 50,0 тыс. рублей на поддержку лучших работников сельских учреждений культуры (Субботинская библиотека);

- 430,8 тыс. рублей за счет средств иных межбюджетных трансфертов за содействие развитию налогового потенциала (разработан дизайн - проект для Ильичевской библиотеки- филиала №7 , для подачи заявки на участие в конкурсном отборе на получение субсидии на организационную и материально- техническую модернизацию библиотеки, а так же оформление документов для передачи помещения в оперативное управление);

- 3,2 тыс. рублей на оплату взносов на капитальный ремонт по помещениям в многоквартирных домах закрепленных за учреждениями на праве оперативного управления;

- 12,0 тыс. рублей на проведение культурно-просветительных мероприятий для детей.

Кроме того по отделу культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района были запланированы расходы на проведение косметического ремонта памятника «Скорбящая мать» в сумме 50,0 тыс.рублей. Исполнение составило 100,0%.

По подпрограмме «Искусство и народное творчество» объем средств, израсходованный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, составил 90894,4 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых ассигнований. Объем средств субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджет иными учреждениями, составил 3343,6 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований.

По подпрограмме «Дополнительное образование в области культуры» объем средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями, составил 43568,9 тыс. рублей, или 99,6% от уточненных плановых ассигнований. Объем средств субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями, составил 533,8 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований.

По подпрограмме «Обеспечение деятельности учреждений культуры Шушенского района» объем средств, предусмотренный на финансовое обеспечение составил 70807,6 тыс. рублей от уточненных плановых ассигнований в размере 71170,0 тыс. рублей, исполнение при этом составило 99,2%. Расходы направлены на следующие цели:

- на содержание РМКУ «Технологический центр учреждений культуры» в сумме 47361,3 тыс. рублей или 98,8% от уточненных плановых ассигнований в сумме 47948,6 тыс. рублей (за счет средств, предусмотренных на финансовое обеспечение учреждения в сумме 45610,2 тыс. рублей и средств от приносящей доход деятельности в сумме 1751,1 тыс. рублей);

- расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления составили 6206,2 тыс. рублей или 99,8% от уточненных плановых ассигнований в сумме 6221,3 тыс. рублей;

- на организацию туристско-рекреационной зоны на территории Красноярского края видовой площадки на Думной горе (включая корректировку проектно-сметной документации; конструктивные и объемно-планировочные работы; благоустройство территории; создание необходимого технологического оборудования, а именно системы электроснабжения, включая: устройство наружного электроосвещения и устройство системы автономного электроснабжения). Исполнение составило 17 170,0 тыс. рублей или 100,0% от уточненной бюджетной росписи;

- расходы на обеспечение авторского надзора по объекту «Благоустройство территории Думной горы» составили 70,0 тыс. рублей или 100,0% от уточненной бюджетной росписи.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют утвержденным плановым, либо выше, в том числе:

- показатель «количество экземпляров новых изданий, поступивших в фонды общедоступных библиотек, в расчете на 1000 жителей» по факту исполнения 2023 года увеличился на 24 экземпляра в сравнении с плановым показателем 2023 года и составил 366 экземпляров, а в сравнении с фактом 2022 года уменьшение составило на 147 экземпляров;

- по показателю «удельный вес населения, участвующего в культурно-досуговых мероприятиях, организованных муниципальными учреждениями культуры» в сравнении с плановым показателем 1240% произошло увеличение фактического исполнения до 1954%;

- фактический показатель «охват услугами детских школ искусств, художественной школы населения в возрасте от 7 до 15 лет включительно» ниже планового на 0,5%, в сравнении с фактом 2022 года снижение на 0,7%;

- фактический показатель «количество зарегистрированных пользователей» составил 26,8 тыс. человек, что на уровне планового значения и факта 2022 года;

- также фактический показатель «количество посещений муниципальных библиотек района» за 2023 год исполнен в размере 253,7 тыс. человек, что выше планового показателя на 50,4 тыс. человек, также в сравнении с фактом 2022 года наблюдается увеличение на 21,9 тыс. человек;

- следует отметить, что фактический показатель «количество внесенных в электронный каталог библиографических записей» за 2023 год выше планового на 26,0 тыс. записей и равен 60000 записей, в сравнении с фактом 2022 года увеличение составило на 5100 записей (перевыполнения плана за счет поступления новых изданий);

- фактический показатель «доля библиотек, подключенных к сети интернет» на уровне планового в размере 100% и фактического показателя 2022 года;

- показатель «количество мероприятий, проведенных для населения» по итогам 2023 года фактически увеличился на 892 единицы в сравнении с плановым и составил 4670 единицы (увеличение показателя произошло вследствие увеличения участников мероприятий);

- показатель «количество клубных формирований» за отчетный период не изменился по сравнению с планом и составил 315 единиц;

- показатель «сохранность контингента в дополнительном образовании в области культуры» увеличился до 83,4% по сравнению с планом в размере 70,0%, и выше факта исполнения в 2022 году на 8,8%;

- показатель «доля выпускников, поступивших в учебные заведения» в 2023 году в сравнении с плановым значением 13,0% снизился до 7,6% в связи с тем, что среди выпускников после окончания ИШИ нет поступивших в учебные заведения;

- показатель «доля обучающихся, ставшими лауреатами и дипломантами в конкурсах и выставках всероссийского и регионального значения» увеличился до 36,8% по сравнению с планом в размере 20,0%, и выше факта исполнения в 2022 году на 3,8%.

3.2.3. Муниципальная программа

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Шушенского района»

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе исполнены в сумме 2178,5 тыс. рублей, что составляет 98,3% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 2215,3 тыс. рублей. В том числе, объем исполненных бюджетных ассигнований составили:

- реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 1278,5 тыс. рублей;

- реализация муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в целях предоставления грантовой поддержки на начало ведения предпринимательской деятельности в сумме 900,0 тыс. рублей.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших муниципальную поддержку» за 2023 год фактически равен плановым значениям в объеме 6 единиц, в сравнении с фактом 2022 года изменений не произошло;

- по показателю «количество созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого и среднего предпринимательства» фактическое исполнение составило 2 единицы,

что соответствует запланированному показателю, а в сравнении с фактическим показателем 2022 года (4 единицы) меньше на 2;

- по показателю «количество сохраненных рабочих мест в секторе малого и среднего предпринимательства» фактическое исполнение составило 11 единиц, что на уровне запланированного, а в сравнении с фактическим показателем 2022 года ниже на 7 единиц;

- плановый показатель «количество субъектов малого и среднего предпринимательства, обратившихся за информационно - консультационной поддержкой», установлен в количестве 39 единиц, что соответствует фактически обратившимся в 2023 году субъектов малого и среднего предпринимательства, но выше показателя по итогам 2022 года на 2 единицы.

3.2.4. Муниципальная программа «Молодежь Шушенского района 21 века»

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе исполнены в сумме 18897,6 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных бюджетных ассигнований.

По подпрограмме «Вовлечение молодежи Шушенского района в социальную практику» исполнение бюджетных ассигнований в сумме 17903,6 тыс. рублей, что составило 100% от уточненных бюджетных назначений в сумме 17903,6, в том числе:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ МЦ «ЮГ» составил 14769,2 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований (муниципальное задание выполнено в полном объеме);

- на субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 2624,4 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований, в том числе произведены расходы на проведение конкурса районных молодежных проектов «Молодежная инициатива» - 200,0 тыс. рублей; на организацию деятельности трудовых отрядов старшеклассников – 1248,2 тыс. рублей; на поддержку деятельности молодежных центров (средства направлены на ремонт кровли здания, организацию и проведение мероприятий, семинаров, транспортные услуги, приобретение основных средств и расходных материалов, командировки) – 1176,2 тыс. рублей;

В рамках непрограммных расходов исполнение составило 510,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований, в том числе 110,0 тыс. рублей на организацию деятельности отрядов старшеклассников и 400,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий молодежной политики в рамках деятельности муниципальных молодежных штабов флагманских программ и инфраструктурных проектов.

По подпрограмме «Патриотическое воспитание молодежи Шушенского района» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 994,0 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных бюджетных назначений в сумме 994,0 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий, проектов, программ, направленных на патриотическое воспитание подростков и молодежи в сумме 333,0 тыс. рублей;
- на поддержку деятельности муниципальных ресурсных центров поддержки добровольчества (волонтерства) в сумме 511,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий, проектов, программ по развитию добровольческого движения в сумме 150,0 тыс. рублей.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- по показателю «количество молодежных проектов, получивших финансовую поддержку» фактическое выполнение составило 18 единиц, что соответствует плановому показателю, но стало ниже на 13 единиц показателя за 2022 год;

- по показателю «количество созданных рабочих мест для несовершеннолетних граждан, проживающих в Шушенском районе» фактическое выполнение составило 100 единиц при плановых показателях в размере 100 единиц, что также на уровне показателя за 2022 год;

- показатель «количество граждан Шушенского района, награжденных Молодежной премией Главы Шушенского района» составило 5 человек, что на уровне запланированного показателя и выше показателя 2022 года на 1 человека;

- показатель «количество районных молодежных мероприятий в направлении патриотического воспитания молодежи» фактическое исполнение составило 30 мероприятий, что на уровне запланированного показателя на 2023 год;

- показатель «количество районных молодежных мероприятий в направлении добровольческой (волонтерской) деятельности» фактическое исполнение составило 12 мероприятий, что на уровне запланированного показателя на 2023 год.

3.2.5. Муниципальная программа

«Развитие физической культуры и спорта Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 46019,9 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 46072,4 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%.

Общий объем средств, израсходованный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, составил 44774,1 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых ассигнований. Муниципальное задание выполнено.

Общий объем средств субсидий, израсходованный на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в области развития массовой культуры и спорта составил 1245,7 тыс. рублей или 100 % от уточненных плановых ассигнований.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «доля граждан Шушенского района, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения района» выполнен на 46,2%, что выше уровня запланированного в размере 45,5%, также в сравнении с фактом 2022 года увеличение составило на 1,16%;

- показатель «увеличение численности лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом», фактически составил 12998 человек при запланированном показателе на 2022 год в количестве 13250 человек, что также выше факта исполнения 2022 года на 98 человек (снижение фактического показателя связано с отсутствием спортивных секций по видам спорта, привлекающим наибольшее количество населения (работников предприятий, учреждений) в сельской местности);

- показатель «увеличение численности с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом» выполнен на 462 человека, что выше уровня запланированного на 42 человека, также в сравнении с фактом 2022 года уменьшение составило 282 человека;

- показатель «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» составил 63 мероприятия по проведению тестирования, при плане 65 мероприятий, что также меньше уровня 2022 года на 6 мероприятий (снижение за счет изменения нормативов в 2023 году);

- показатель «Увеличение численности занимающихся в учреждениях физкультурно-спортивной направленности» фактически составил 327 человек, что на 33 человека ниже запланированного (в связи с изменением федеральных стандартов в декабре 2022 года изменился количественный состав тренировочных групп по этапам спортивной подготовки в СШ «Факел»), но выше показателя 2022 года на 12 человек;

- показатель «Количество официальных физкультурных мероприятий и спортивных соревнований, проводимых на территории Шушенского района» фактически составил 53 единицы, что на 8 единиц выше запланированного и на 10 единиц выше показателя за 2022 год;

- показатель «Количество участников физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на территории района фактически составил 3173 человека, что на 377 человек меньше, чем было запланировано и меньше фактического показателя на 2022 год на 14 человек;

- показатель «Доля граждан, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в общей численности населения, принявшего участие в выполнении нормативов ВФСК (ГТО)» составил фактически 42,3%, что на 7,3% больше планового значения и факта 2022 года.

Показатель «Увеличение численности сборных команд района по видам спорта, участников финалов Краевых сельских Олимпийских игр (зимние, летние)» выполнен в количестве 5 штук, что соответствует плану на 2023 год.

3.2.6. Муниципальная программа «Защита населения и территорий Шушенского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 10967,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 11026,0 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,5%.

В рамках муниципальной программы реализованы следующие расходы:

- расходы на содержание подведомственного учреждения МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» исполнены в 2023 году в сумме 5318,1 тыс. рублей или на 98,9% от уточненных плановых ассигнований в сумме 5376,8 тыс. рублей;

- расходы, предусмотренные на межбюджетные трансферты в сумме 5649,2 тыс. рублей, исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи. Бюджетам поселений района перечислены субсидии на обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «Обеспечение функционирования РМКУ «ЕДДС Шушенского района» не изменился и фактически исполнен на 100% при плановом значении и факте 2022 года в размере 100%;

- показатель «Достижение ОМСУ Шушенского района 100% норматива обеспеченности населения подведомственных территорий первичными мерами пожарной безопасности к 2030 году» также фактически исполнен в 2023 году в размере 75% при запланированном 75%, при этом выше показателя 2022 года на 8%.

3.2.7. Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 4755,5 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 4758,1 тыс.

рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%.

В рамках подпрограммы «Выполнение отдельных государственных полномочий по решению вопросов поддержки сельскохозяйственного производства» средства направлены в сумме 4738,1 тыс. рублей:

- на содержание отдела сельского хозяйства в сумме 4638,1 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи;
- на организацию, проведение районных конкурсов, выставок, трудовых соревнований в агропромышленном комплексе в сумме 100,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

По подпрограмме "Профилактика наркомании на территории Шушенского района" средства направлены в сумме 17,5 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 20,0 тыс. рублей на изготовление 4000 буклетов по профилактике наркомании и алкоголизма.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, либо выше, в том числе:

- показатель «производство зерновых и зернобобовых культур в сельскохозяйственных организациях» в сравнении с плановыми значениями увеличился на 23,7 тыс. тонн и составил 34,9 тыс. тонн;
- показатель «производство картофеля в сельскохозяйственных организациях» выполнен на 11,7 тыс. тонн, что выше планового показателя на 5,9 тыс. тонн;
- показатель «производства мяса скота и птицы (в живом весе) в сельскохозяйственных организациях» фактически увеличился на 3,1 тыс. тонн в сравнении с плановыми значениями и составил 16,8 тыс. тонн;
- показатель «производство молока в сельскохозяйственных организациях» по фактическому исполнению значительно увеличился на 18,7 тыс. тонн, что на 44,5% выше планового значения 42,0 тыс. тонн;
- показатель «доля прибыльных сельскохозяйственных организаций, в общем, их числе» фактический показатель на уровне 100%, что выше планового на 60%;
- показатель «объем производства сельскохозяйственной продукции в сельскохозяйственных организациях» по фактическому исполнению значительно увеличился на 1358017 тыс. рублей, что на 96% больше планового значения в размере 2773631 тыс. рублей.

3.2.8. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 37734,7 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере

38067,2 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,1%.

В рамках подпрограммы «Дороги Шушенского района» реализованы следующие мероприятия на сумму 5507,1 тыс. рублей на содержание 347,5 км автомобильных дорог общего пользования местного значения (субсидии бюджетам поселений перечислены в размере 96,9% от уточненных плановых ассигнований).

В рамках подпрограммы «Развитие транспортного комплекса» реализованы следующие мероприятия на сумму 32227,6 тыс. рублей:

- предоставление субсидий организациям автомобильного пассажирского транспорта района, в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажиропотоков, по межпоселенческим маршрутам в сумме 32227,6 тыс. рублей или 99,5% от уточненной бюджетной росписи;

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, работы, по содержанию которых выполняются в объеме действующих нормативов (допустимый уровень) и их удельный вес в общей протяженности автомобильных дорог, на которых производится комплекс работ по содержанию» выполнен на 100% от плановых показателей и составил 347,5 км, что выше уровне показателя за 2022 года на 4 км;

- по показателю «доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, на которых проведены работы по ремонту и капитальному ремонту, в общей протяженности сети» фактические значения соответствуют плановым в размере 3,9%, и выше показателя 2022 года на 0,6%;

- по показателю «протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, отвечающих нормативным требованиям, и их удельный вес в общей протяженности сети» выполнен на 100% от плановых показателей и составил 79,83 км, что выше уровне показателя за 2022 года на 2 км.

По показателю «количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» произошло снижение на 57,21 тыс./пассажиров в сравнении с плановыми показателями 2023 года и составило 212,79 тыс./пассажиров (плановое значение показателя по перевозке пассажиров не достигнуто вследствие снижения пассажиропотока с неукомплектованностью штата водителей, а также отменой рейсов в зимний период из-за погодных условий (метель, гололед)).

3.2.9. Муниципальная программа

«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 49092,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 52694,1 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 93,2%.

По подпрограмме «Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шушенский район» расходы исполнены в сумме 12165,1 тыс. рублей, в том числе:

- проведен капитальный ремонт водопровода, приобретено технологическое оборудование для обеспечения функционирования систем водоснабжения на сумму 10781,3 тыс. рублей. Средства освоены не в полном объеме по причине расторжения муниципального контракта на приобретение насосных агрегатов, погружных электронасосов, в связи с не поставкой оборудования;

- проведены расходы в сумме 1 383,7 тыс. рублей, в том числе средства направлены:

- на проведение гос. экспертизы проектной документации, в части проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта водопроводной сети в пгт Шушенское, домов расположенных по улицам: Октябрьская, Первомайская, Фрунзе, Партизанская, часть домов в 1-м микрорайоне в сумме 263,4 тыс. рублей;

- на проведение работ по ремонту горловин канализационных колодцев в сумме 385,0 тыс. рублей (пгт Шушенское, ул. Горького - ул. Победы (СОШ№3); ул. Школьная; 2мкр. д.52,53; р-он Автовокзала);

- на проведение ремонта нецентрализованных сетей канализации, септика, находящихся на территории многоквартирных домов №38,40,41 во 2 микрорайоне пгт Шушенское в сумме 400,0 тыс. рублей;

- на приобретение 2-х погружных электронасосов ЭЦП-10-65-65 НРК, предназначенных для подъема из скважин чистой артезианской воды в сумме 335,4 тыс. рублей.

По подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Шушенского района» проведены расходы по актуализации схем теплоснабжения в 8 муниципальных образованиях Шушенского района на сумму 200,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

В рамках отдельного мероприятия по реализации временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг расходы составили 36727,3 тыс. рублей, что составило 97,5% от планового

назначения и направлены на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги.

При реализации данной муниципальной программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2023 года и фактическим 2022 года.

3.2.10. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 111230,6 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 111238,9 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%.

Расходы по подпрограмме «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов поселений Шушенского района, содействие повышению качества управления муниципальными финансами поселений района» исполнены в сумме 97755,7 тыс. рублей, в целях выполнения поставленных задач в полном объеме направляются на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений района, в том числе:

- за счет средств субвенции на реализацию гос. полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, входящим в состав муниципального района бюджетам поселений района предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в полном объеме от плановых ассигнований в размере 15408,7 тыс. рублей;

- за счет средств районного бюджета предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений района в размере 8432,0 тыс. рублей, плановые ассигнования исполнены на 100%;

- бюджетам поселений предоставлены иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений района в размере 73915,0 тыс. рублей, плановые ассигнования исполнены на 100%.

Реализация мероприятий данной подпрограммы обеспечила отсутствие в бюджетах поселений просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы.

В рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» в 2023 году произведены расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Шушенского района» в сумме 13474,9 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых ассигнований 13483,2 тыс. рублей.

В 2023 году в рамках данной подпрограммы финансовым управлением обеспечена реализация следующих мероприятий:

- охват расходов районного бюджета муниципальными программами Шушенского района в 2023 году в соответствии с решением о районном бюджете составил 89,2% (при плане 90,1%);

- своевременно подготовлены проект решения районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год», проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов»;

- в соответствии с постановлением администрации Шушенского района от 24.08.2012 №1040 осуществлена оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей средств районного бюджета за 2022 год;

- осуществлялось своевременное взаимодействие с главными администраторами доходов бюджета;

- обеспечено бесперебойное финансирование всех социально значимых расходов;

- обеспечено целевое и эффективное расходование средств районного бюджета, постановка на учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств районного бюджета в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств.

В целях обеспечения прозрачности и открытости районного бюджета и бюджетного процесса для граждан в 2023 году размещены сведения о бюджете в доступной форме в рубрике «Путеводитель по бюджету Шушенского района» на официальном сайте муниципального образования «Шушенский район».

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют либо выше плановых значений, в том числе:

- показатель «минимальный размер бюджетной обеспеченности поселений Шушенского района» после выравнивания увеличился в сравнении с плановыми показателями (не менее 2,0) на 1,4 тыс. рублей и составил 3,4 тыс. рублей, что находится на одном уровне с 2022 годом;

- показатель «доля расходов районного бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ Шушенского района» исполнен ниже планового показателя (не менее 90,1) и составил 89,2%, что также ниже уровня 2022 года на 0,9%, в связи с недопоступлением из краевого бюджета межбюджетных трансфертов вследствие отсутствия потребности;

- фактический показатель «обеспечение исполнения расходных обязательств муниципального образования Шушенский район (за исключением безвозмездных поступлений)» составил 99,2%, что выше планового значения на 4,2 %, и выше уровня 2022 года на 0,7%.

Размещение на официальном сайте муниципального образования «Шушенский район» информации «Путеводитель по бюджету Шушенского района» составил 1 единицу, что соответствует плановым показателям.

3.2.11. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 5309,4 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 6300,3 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 84,3%.

В рамках подпрограммы «Использование и охрана водных ресурсов» расходы исполнены в сумме 65,3 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных бюджетных назначений. В рамках подпрограммы был заключен договор обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинения вреда в результате аварии на опасном объекте - для ГТС "Защитная дамба на р. Енисей у с. Казанцево и д. Чихачево" 9км.

В рамках подпрограммы «Обращение с отходами на территории Шушенского района» расходы исполнены в сумме 3870,8 тыс. рублей, что составляет 79,8% от уточненных бюджетных назначений в сумме 4849,5 тыс. рублей (низкое исполнение связано с экономией в результате проведения конкурсных процедур). Расходы произведены по обустройству мест (площадок) накопления отходов потребления (организовано 24 контейнерных площадки и приобретено 58 контейнеров), проведены геодезические изыскания с целью подсчета объемов ТКО в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на следующих объектах: вблизи п. Майский, д. Козлово и д. Белозеровка.

В рамках отдельного мероприятия «Выполнение отдельных гос. полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельца» предусмотрены расходы в сумме 1385,6 тыс. рублей. Исполнение при этом составило 1373,3 тыс. рублей или 99,1% от уточненной бюджетной (было отловлено 79 особей безнадзорных животных (собак), из них: 59 собак были возвращены на прежнее место обитания после проведения осмотра, стерилизации, вакцинации и маркировки; 20 собак были переданы новым хозяевам).

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2023 года и фактическому исполнению 2022 года, кроме показателя «доля населения муниципальных образований Шушенского района, обеспеченных системой сбора, вывоза и размещения отходов на полигоне ТБО п. Шушенское», который по сравнению с фактом 2022 года увеличился на 10%.

Значения целевых индикаторов и показателей «сокращение численности безнадзорных и бездомных животных» и «уменьшение случаев укусов людей» по фактическому исполнению 2023 года соответствует плановым значениям 2023 года и фактическому исполнению 2022 года.

3.2.12. Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 4378,4 тыс. рублей, что соответствует утвержденным бюджетным назначениям. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100,0%.

В рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Шушенском районе» произведены расходы по предоставлению социальной выплаты трем молодым семьям в сумме 4228,4 тыс. рублей или 100,0% от уточненной бюджетной росписи. В рамках подпрограммы произведены расходы по предоставлению социальных выплат молодым семьям (3 молодые семьи улучшили жилищные условия).

В рамках отдельных мероприятий муниципальной программы ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату площади жилого помещения, занимаемого медицинским работником по договору найма (аренды) расходы исполнены в сумме 150,0 тыс. рублей от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 150,0 тыс. рублей, исполнение 100% (предоставлена ежемесячная денежная компенсация двум медицинским работникам в количестве 24 единиц).

При реализации программы все запланированные фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «Количество молодых семей, которым предоставлена социальная выплата на приобретение жилья или строительство индивидуального дома» составила 3 человека, при плане 3 человек, в сравнении с показателем за 2022 год показатель уменьшился на 1 получателя;

3.2.13. Муниципальная программа «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 528,6 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 528,6 тыс.

рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Муниципальный ресурсный центр поддержки общественных инициатив (Далее – ресурсный центр) предоставляет свою материально - техническую базу оказывая, тем самым, имущественную поддержку СОНКО (предоставление помещения и оборудования). В 2023 году имущественную поддержку получили семь СОНКО.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют либо выше плановых значений, в том числе:

- показатель «Количество публикаций в СМИ, сети интернет» фактическое исполнение в количестве 100 единиц, что выше запланированного на 2023 год на 78 единиц и выше фактического исполнения 2022 года на 25 единиц;

- показатель «Количество СО НКО, получивших гранты и субсидии из бюджетов всех уровней» фактическое исполнение в количестве 3 организаций, что ниже запланированного показателя на 1 организацию и факта 2022 года;

- показатель «Количество семинаров для СО НКО района» фактически выполнен на 100,0% запланированного на 2022 год и составил в количестве 4 семинаров;

- показатель «Количество СО НКО, получивших поддержку на выполнение муниципальных услуг» фактически исполнен в количестве 3 организаций при запланированном на 2023 год в количестве 2 СО НКО и фактическом исполнении 2022 года в количестве 4 организаций.

По подавляющему большинству значений целевых индикаторов и показателей риски невыполнения отсутствуют.

3.2.14. Муниципальная программа

"Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности на территории Шушенского района"

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 108,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 112,2 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 96,3%.

На поощрение добровольных дружинников были направлены средства в сумме 14,0 тыс. рублей (в 2023 году дежурство добровольных народных дружинников по охране общественного порядка составило более 150 выходов).

В течение 2023 года были изготовлены и установлены 3 стенда антитеррористической и антиэкстремистской направленности в учреждениях культуры на сумму 15,0 тыс. рублей.

Управлением образования администрации Шушенского района проведено 5 конкурсов, викторин по пропаганде безопасности дорожного движения среди детей. Расходы составили 79,0 тыс. рублей.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям.

3.2.15. Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья"

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 20,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 20,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных назначений.

В 2023 году за счет средств данной муниципальной программы организовано 4 специализированных уголка для размещения медицинских приборов для свободного пользования граждан в следующих учреждениях образования: МБОУ «Шушенская СОШ №1», МБОУ «Шушенская СОШ №2», МБОУ «Шушенская СОШ №3», МБОУ «Шушенская НОШ».

При реализации программы большинство фактических значений целевых индикаторов и показателей 2023 года соответствуют плановым значениям, либо выше:

- показатель «увеличение удельного веса населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом» превысил плановый на 2,2% и составил 46,2%, что выше уровня фактического 2022 года на 1,3%;

- показатель «проведение реабилитационных мероприятий гражданам пожилого возраста после перенесенных пневмоний, инсульта, инфаркта, направленных на восстановление утраченных функций и возвращения больного к привычному образу жизни» снизился по отношению к плановому на 46 человек и составил 125 человек, что ниже показателя 2022 года на 39 человек (изменения произошли в сторону уменьшения из-за малого обращения граждан);

- показатель «Оказание комплекса лечебно-профилактических мероприятий, направленных на восстановление здоровья медицинским работникам» исполнен в количестве 2 человек, что ниже запланированного на 2023 год на 9 человек (ввиду отсутствия обращений), но выше фактического исполнения 2022 года на 1 человека;

- показатель «Доля несовершеннолетних, принимающих участие в социально-значимых мероприятиях (УО)» выше планового на 3% и выше фактического 2022 года на 6%;

- показатель «Увеличение охвата населения района диспансеризацией (РБ)» ниже запланированного на 2023 год на 10% и выше фактического 2022 года на 30,4%.

3.3. Анализ расходной части районного бюджета в рамках непрограммных расходов

В общей структуре расходов районного бюджета за 2023 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 222622,3 тыс. рублей, что составляет 11,9% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 88,7% от уточненных бюджетных назначений в сумме 197377,3 тыс. рублей.

3.3.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным об исполнении районного бюджета за 2023 год по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» (ГРБС – администрация Шушенского района) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 2681,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило расходов 2658,3 тыс. рублей или 99,1% от уточненной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (ГРБС – Шушенский районный Совет депутатов) составили 5310,5 тыс. рублей, что соответствует 99,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 5361,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на обеспечение функционирования администрации района в 2023 году составили 61458,6 тыс. рублей, или 98,8% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 62191,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 05 «Судебная система» согласно уточненным бюджетным назначениям расходы планировались в сумме 4,0 тыс. рублей. Исполнение не было, в связи с отсутствием потребности в размещении списков присяжных заседателей и канцелярских товарах.

Расходы по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение расходов в рамках ГРБС составило:

- Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район исполнение в сумме 2786,4 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных плановых значений в сумме 2787,0 тыс. рублей;

- Финансовое управление администрации Шушенского района исполнение в сумме 17600,6 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных плановых значений в сумме 17609,8 тыс. рублей.

По подразделу 07 «Обеспечение выборов и референдумов» расходы составили в сумме 556,5 тыс. рублей, что составляет 100% к утвержденным плановым бюджетным ассигнованиям.

По подразделу 11 «Резервные фонды» утвержденный объем финансирования составил 1250,0 тыс. рублей, фактическое исполнение в сумме 1233,6 тыс. рублей, нераспределенный остаток на конец года составил 16,4 тыс. рублей.

По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило в сумме 39526,7 тыс. рублей или 98,9% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 39961,0 тыс. рублей, в том числе на следующие цели в рамках следующих ГРБС:

- Шушенский районный Совет депутатов исполнение расходов в сумме 40,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований (ценные подарки в денежном выражении лицам, награжденным Почетной грамотой районного Совета депутатов);

- администрация Шушенского района исполнение расходов на сумму 6732,3 тыс. рублей или 96,1% от уточненной бюджетной росписи в сумме 7004,3 тыс. рублей, из них средства направлены на:

- выполнение переданных гос. полномочий в сумме 2015,6 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи;

- выполнение других обязательств в сумме 261,1 тыс. рублей или 91,7% от уточненной бюджетной росписи в сумме 284,6 тыс. рублей;

- проведение расходов, связанных с проведением мероприятий протокольного характера, с приемом и обслуживанием делегаций и отдельных лиц, прибывших с визитами в Шушенский район, а также обслуживанием мероприятий, проводимых главой района, председателем районного Совета в сумме 400,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи;

- предоставление субсидии Шушенской районной местной организации общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" на возмещение затрат, связанных с проведением социально значимых мероприятий для инвалидов в сумме 60,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи;

- проведены расчеты за приобретение нежилого здания в с. Каптырево в муниципальную собственность в сумме 3500,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи;

- проведены расходы, связанные с исполнением постановлений о взыскании исполнительного сбора по исполнительным производствам неимущественного характера, а также штрафы и сборы по делам об административных правонарушениях в сумме 495,7 тыс. рублей или 66,6% от уточненной бюджетной росписи в размере 744,1 тыс. рублей (уплата госпошлины - 4,0 тыс. рублей; возмещение судебных издержек - 25,8 тыс. рублей; штрафы - 219,0 тыс.

рублей; исполнительский сбор – 166,9 тыс. рублей; компенсация морального вреда- 80,0 тыс. рублей).

▪ финансовое управление администрации Шушенского района проведены расходы на сумму 91,6 тыс. рублей или 53,8% от уточненной бюджетной росписи в сумме 170,3 тыс. рублей (выполнение гос. полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий (межбюджетные трансферты бюджетам поселений).

▪ комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района произведены расходы на сумму 18659,3 тыс. рублей или 99,6% от уточненной бюджетной росписи в сумме 18734,6 тыс. рублей, из них средства направлены на:

- содержание комитета по управлению муниципальным имуществом в сумме 5360,9 тыс. рублей или на 99,8% от плановых назначений в сумме 5372,0 тыс. рублей;

- содержание МКУ «Земля и имущество» в сумме 11895,6 тыс. рублей или 99,5% от плановых назначений в сумме 11958,4 тыс. рублей;

- осуществление отдельных гос. полномочий по обеспечению предоставления меры социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим в соответствии с федеральным законодательством статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 451,3 тыс.рублей или 100,0% от уточненной бюджетной росписи;

- выполнение других обязательств в сумме 136,3 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;

- управление муниципальной собственностью в сумме 233,7 тыс. рублей или 99,4% от уточненной бюджетной росписи в размере 235,1 тыс. рублей;

- оплату взносов на капитальный ремонт по помещениям в многоквартирных домах, стоящих на учете в казне муниципального образования "Шушенский район" или закрепленных за учреждениями на праве оперативного управления в сумме 581,5 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи (155 квартир).

3.3.2. Расходы на национальную оборону

Объем финансирования расходов по разделу 02 «Национальная оборона» исполнен в сумме 2545,6 тыс. рублей, или 86,2% к утвержденным бюджетным назначениям в размере 2952,9 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов районного бюджета составила 0,1%. По данному разделу предусмотрены средства на реализацию государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

3.3.3. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, непрограммные расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 302,3 тыс. рублей, исполнение составило 100% от уточненных бюджетных ассигнований. За счет средств резервного фонда администрации района перечислены иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений:

- на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету Сизинского сельсовета на проведение мероприятий по предотвращению чрезвычайной ситуации, а именно на проведение работ по укреплению грунта и отведению сточных вод в с. Сизая, ул. Нагорная в сумме 130,0 тыс. рублей, за средств резервного фонда администрации района;

- на создание, хранение, использование и восполнение районного резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций в рамках непрограммных расходов администрации Шушенского района в сумме 50,0 тыс. рублей.

- проведены расходы по устройству уличной системы видеонаблюдения на сумму 122,3 тыс. рублей или 100 % от уточненной бюджетной росписи (проведены работы по переносу активного оборудования систем видеонаблюдения на Набережной, Новогодней площади и острова Отдыха с целью передачи сигнала в ЕДДС).

3.3.4. Расходы на национальную экономику

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство» произведены расходы за счет средств резервного фонда администрации района в сумме 109,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи (получено заключение по результатам обследования технического состояния искусственного сооружения – пешеходный мост по ул. Новая в пгт Шушенское (районного музея)).

По подразделу 10 «Связь и информатика» произведены расходы в сумме 3624,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи. Расходы направлены на создание условий для обеспечения услугами связи малочисленных и труднодоступных населенных пунктов (д. Ермолаево).

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» (ГРБС - Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района) направлены средства в сумме 200,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию, что составляет 100% от уточненной бюджетной росписи (проведено межевание и постановка на кадастровый учет 17 земельных участков-158,2 тыс. рублей;

проведены кадастровые работы с целью исправления кадастровой ошибки, местоположения земельного участка – 41,8 тыс. рублей).

3.3.5. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

По подразделу 01 «Жилищное хозяйство» произведены расходы в сумме 599,0 тыс. рублей или 99,8% от уточненной бюджетной росписи (599,9 тыс. рублей). Разработана проектно-сметная документация на проведение противоаварийных мероприятий, направленных на предотвращение обрушения в зимнее время крыши многоквартирного дома по адресу: пгт Шушенское, 3 мкр., д.10.

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» произведены расходы в сумме 823,2 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи (субсидия МУП Шушенского района «Водоканал» на возмещение части затрат при выполнении работ по ремонту крыши и нецентрализованных сетей канализации).

По подразделу 03 «Благоустройство» предусмотрены средства в сумме 1530,0 тыс. рублей, исполнение составило 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе средства направлены:

- на реализацию проектов по решению вопросов местного значения, осуществляемых непосредственно населением на территории населенного пункта (Субботинский сельсовет-350,0 тыс. рублей- приобретены и установлены светильники уличного освещения в с. Средняя Шушь; Сизинский сельсовет-394,0 тыс. рублей- обустроена детская площадка в п. Красный хутор; Ильичевский сельсовет- 386,0 тыс. рублей- обустроена спортивная площадка в п.Алтан; Каптыревский сельсовет- 400,0 тыс. рублей - произведено устройство ограждения детской игровой площадки в с. Шунеры).

По подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены средства в сумме 448,4 тыс. рублей, исполнение составило 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе средства направлены:

- бюджету Казанцевского сельсовета – 156,6 тыс.рублей на финансирование неотложных расходов по ремонту и восстановлению объектов инженерных инфраструктур в с. Казанцево (ремонт водопровода по ул. Советская);

- бюджету Ильичевского сельсовета - 166,0 тыс.рублей на финансирование неотложных расходов по ремонту и восстановлению объектов инженерных инфраструктур (для приобретения насоса с целью осуществления перекачки жидких бытовых отходов от населения на канализационной насосной станции №3 в п. Ильичево);

- бюджету Субботинского сельсовета - 125,8 тыс.рублей на финансирование неотложных расходов по ремонту и восстановлению объектов

инженерных инфраструктур, для проведения работ по восстановлению водоснабжения на водозаборной башне по ул. Комсомольская в с. Субботино.

3.3.6. Расходы на образование

По подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» исполнены бюджетные ассигнования в сумме 5890,4 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи, средства в сумме 5690,4 тыс. рублей направлены на осуществление гос. полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних и 200,0 тыс. рублей на организацию и проведение муниципальных этапов спортивных соревнований обучающихся, в рамках краевого календаря Президентских состязаний и Президентских спортивных игр.

3.3.7. Расходы на здравоохранение

По подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» средства направлены на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения в сумме 30,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи (обработано 25 га, в т.ч.: п. Шушенское - 10 га, д. Ермолаево - 5 га, с. Сизая - 5 га, территория прилегающая к историческому объекту «Шалаш» и дорога к нему, окрестности «Журавлиной горки» - 5 га).

3.3.8. Расходы на социальную политику

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» проведены расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 5218,4 тыс. рублей или 98,5% от уточненной бюджетной росписи в сумме 5299,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 доплату к пенсиям получают 46 человек.

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» (ГРБС - финансовое управление администрации Шушенского района) за счет средств резервного фонда администрации района бюджетам поселений перечислены иные межбюджетные трансферты в сумме 280,0 тыс. рублей на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате пожара; (ГРБС - администрация Шушенского района) за счет средств резервного фонда администрации района оказана материальная помощь в сумме 375,1 тыс. рублей; (ГРБС – КУМИ администрации Шушенского района) расходы составили 37137,6 тыс. рублей или 63,6% от плановых назначений 58391,9 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, исполнение в сумме 37 017,6 тыс. рублей или 63,6 % от плановых назначений (58 211,9 тыс. рублей). Приобретено 20 квартир.

- на проведение экспертизы на соответствие норм проживания предоставляемых помещений детям-сиротам в сумме 120,0 тыс. рублей или 66,7 % от плановых назначений (180,0 тыс. рублей). Проведено обследование строительных конструкций, внутренних инженерных и коммуникационных систем в 24 квартирах.

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» (ГРБС - администрация Шушенского района) проведены расходы на сумму 921,1 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, а также в сфере патронажа.

3.3.9. Обслуживание государственного (муниципального) долга

По подразделу 01 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» проведены расходы связанные с обслуживанием внутреннего муниципального долга в рамках непрограммных расходов финансового управления администрации Шушенского района в сумме 2,6 тыс. рублей или 66,2 % от уточненной бюджетной росписи (4,0 тыс. рублей).

3.3.10. Расходы на межбюджетные трансферты общего характера

Средства, предусмотренные в рамках подраздела 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в 2023 году направлены бюджетам поселений района, в том числе:

- 18284,2 тыс. рублей на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив в сумме 6656,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований, в том числе Иджинский сельсовет - 656,0 тыс. рублей - обустроена детская площадка; Ильичевский сельсовет - 1500,0 тыс. рублей - обустроен министадион в п. Ильичево - 1 этап; Сизинский сельсовет - 1500,0 тыс. рублей – приобретена спец. техника «Водовоз»; Синеборский сельсовет - 1500,0 тыс. рублей - проведено устройство хоккейной коробки на стадионе; Субботинский сельсовет - 1500,0 тыс. рублей - благоустроена детская культурно-развлекательная площадка в с. Субботино);

- на гос. поддержку муниципальных комплексных проектов развития в сумме 11 628,2 тыс. рублей или 84,3% от плановых назначений (13 791,8 тыс. рублей) (Ильичевский сельсовет – проведен ремонт автомобильных дорог в п. Ильичево). Низкое исполнение объясняется экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

- 1276,5 тыс. рублей на частичное финансирование (возмещение) расходов на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда);

- на частичное финансирование (возмещение) расходов на увеличение (индексацию) оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы поселений в сумме 1155,0 тыс. рублей или 95,9% от плановых назначений (1204,6 тыс. рублей);

- 530,8 тыс. рублей за содействие развитию налогового потенциала или 100% от плановых назначений.

4. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов от 16.12.2022 №240-22/н, предельный размер дефицита районного бюджета на 2023 год был установлен в сумме 5462,6 тыс. рублей.

С учетом внесения изменений и дополнений в решения о районном бюджете размер дефицита районного бюджета был утвержден в размере 6949,8 тыс. рублей.

Остатки средств на счете районного бюджета по состоянию на 01.01.2023 составили в размере 18549,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 остатки составили уже 17978,0 тыс. рублей.

По итогам 2023 года районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 528,2 тыс. рублей. Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 2023 год в сумме 528,2 тыс. рублей.

4.1. Выполнение программы муниципальных заимствований

Ст. 18 Решения от 16.12.2022 №240-22/н «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Шушенского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, согласно приложению № 10.

В 2023 году привлечение долговых обязательств было осуществлено в сумме 15000,0 тыс. рублей (привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Решением районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год утверждены бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации в сумме 15000,0 тыс. рублей. Таким образом, программа внутренних муниципальных заимствований по привлечению долговых обязательств фактически исполнена на 100%.

В течение 2023 года бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва возникающие при исполнении местного бюджета и покрытие дефицита местного бюджета, бюджетам поселений не предоставлялись в связи с отсутствием потребности.

В соответствии со статьей 107 БК РФ объем муниципального долга не превышал утвержденный решением о бюджете общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга первоначально был утвержден на уровне 0,0 тыс. рублей (решение от 16.12.2022 №240-22/н «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»).

Решением Шушенского районного Совета депутатов от 15.12.2023 №363-34/н «О внесении изменений в решение Шушенского районного Совета депутатов от 16.12.2022 №240-22/н «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов» увеличен верхний предел муниципального долга до 15000,0 тыс. рублей.

По данным выписки из долговой книги муниципального образования «Шушенский район» на 01.01.2024 объем муниципального долга составил 15000,0 тыс. рублей и не превысил размер верхнего предела муниципального внутреннего долга, установленный ст. 18 Решения о бюджете.

Размер муниципального долга к утвержденному общему объему доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений составил менее одной двенадцатой, что не превышает предела для однократного привлечения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах районного бюджета, установленного ст.17 решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов».

5. Анализ расходования средств резервного фонда администрации Шушенского района

В соответствии со ст. 81 БК РФ в расходной части районного бюджета утвержден резервный фонд администрации Шушенского района.

Расходование средств фонда осуществлялось в соответствии с Положением о порядке расходования резервного фонда администрации Шушенского района, утвержденным постановлением администрации Шушенского района №103 от 05.02.2010 г.

За 2023 год фактически израсходованы средства резервного фонда администрации района в сумме 1233,6 тыс. рублей. На 01.01.2024 остатки средств резервного фонда составляют в сумме 16,4 тыс. рублей.

П. 4 ст. 81 БК РФ предусмотрено, 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.

В ходе анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2023 год установлено, что сумма расходов резервного фонда

в размере 1233,6 тыс. рублей направлена в соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ и Положением о порядке расходования резервного фонда.

6. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Шушенского района за 2023 год

6.1. Приложением №2 решения от 16.12.2022 №240-22/н «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» главными администраторами доходов районного бюджета и осуществляющими финансирование бюджетной деятельности подведомственных являются:

- ✓ Шушенский районный Совет депутатов;
- ✓ Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район;
- ✓ Администрация Шушенского района;
- ✓ Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района;
- ✓ Управление образования администрации Шушенского района;
- ✓ Финансовое управление администрации Шушенского района;
- ✓ Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района.

6.2. Годовая отчетность главных администраторов доходов районного бюджета в Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район представлена в срок и в полном объеме.

6.3. Во всех подведомственных учреждениях главных администраторов проведена инвентаризация в установленные законом сроки. По результатам проведения инвентаризаций нарушений не выявлено.

6.4. Решением о районном бюджете на 2023 год:

- Шушенскому районному Совету депутатов утверждены бюджетные ассигнования в размере 5096,79 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2023 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 5401,0 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 5350,5 тыс. рублей, что составляет 99,1% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Контрольно-четный орган муниципального образования Шушенский район утверждены бюджетные ассигнования в размере 3235,1 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2023 году, бюджетные ассигнования были уменьшены до 2787,0 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 2786,4 тыс. рублей, что составляет 99,9% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 228749,0 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2023 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 306677,9 тыс.

руб. Расходы исполнены в сумме 298311,3 тыс. рублей, что составляет 97,3% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Отделу культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 211902,5 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о районном бюджете в 2023 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 258971,8 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 258129,2 тыс. рублей, что составляет 99,7% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Управлению образования администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования на содержание учреждений образования в размере 993821,3 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о районном бюджете в 2023 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 1095653,7 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 1089611,3 тыс. рублей, что составляет 99,4% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Финансовому управлению администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 107961,4 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о районном бюджете в 2023 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 122403,7 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 121816,9 тыс. рублей, что составляет 99,5% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 82813,9 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2023 году, бюджетные ассигнования были уменьшены до 80204,9 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 58862,9 тыс. рублей, что составляет 73,4% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Изменения в сводную бюджетную роспись, произведены в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

6.5. По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов доходов районного бюджета, установлен незначительный рост остатков материальных запасов.

6.6. Фактов осуществления расходов, не предусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен Финансовым управлением администрации Шушенского района в соблюдении п. 2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованиями п. 2 ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об

исполнении бюджета за 2023 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год» соответствует ст. 264.6 БК РФ и ст. 37 Положения "О бюджетном процессе в Шушенском районе".

3. При проверке взаимосвязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности.

4. За 2023 год доходы районного бюджета составили 1835396,8 тыс. рублей или 98,4% от уточненного плана. Собственные доходы бюджета составили 10,4% в общей структуре доходов или 191346,4 тыс. рублей, исполнение к плану составило 102,4%.

Поступления из других бюджетов составили 89,6% от общей структуры доходов или 1644050,4 тыс. рублей. Исполнение к плану безвозмездных поступлений составило 98% от уточненного плана.

5. При общем исполнении плана налоговых и неналоговых доходов на 102,4%, план по налоговым поступлениям исполнен на 102,6%. В общем объеме доходов районного бюджета поступившие налоговые доходы в сумме 176138,3 тыс. рублей занимают 9,3%. Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом районного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2023 год составило в размере 112049,9 тыс. рублей или 58,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, а исполнение по данному налогу составило 102,4% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом поступление НДФЛ увеличилось на 13197,09 тыс. рублей или на 13,4% (в 2022 году 98852,9 тыс. рублей).

6. В целях увеличения доходной части районного бюджета Администрацией района принимались меры по повышению результативности бюджетных расходов, велась работа по изысканию доходов, проводился анализ недоимки, адресная работа с организациями и индивидуальными предпринимателями по погашению недоимки. По результатам рассмотрения причин образования задолженности, руководителям предприятий было предложено в установленные сроки принять меры по её погашению. Результаты погашения задолженности отслеживаются администрацией района по фактическому поступлению доходов в местный бюджет.

7. Расходы районного бюджета за 2023 год составили 1834868,6 тыс. рублей или 98,0% к уточненному плану. По итогам работы за 2023 год районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 528,2 тыс. руб.

8. Структура расходов районного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации составляет:

образование – 61,5%;
жилищно-коммунальное хозяйство – 2,9%;
культура и кинематография – 10,6%;
социальная политика – 4,1%
общегосударственные вопросы – 7,1%.

9. В соответствии со ст. 81 БК РФ в расходной части районного бюджета утвержден резервный фонд администрации Шушенского района. За 2023 год фактически израсходованы средства резервного фонда администрации в сумме 1233,6 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда на 01.01.2024 составляет в сумме 16,4 тыс. рублей. В ходе анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2023 год установлено, что вся сумма расходов резервного фонда в сумме 1233,6 тыс. рублей направлена в соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ и Положением о порядке расходования резервного фонда.

10. В 2023 году за счет средств районного бюджета осуществлялась реализация 15 муниципальных программ, уточненные назначения на реализацию муниципальных программ составили 1649464,6 тыс. рублей. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 1637491,3 тыс. рублей, что составляет 99,3% от всех расходов районного бюджета.

При проверке отчета о ходе реализации муниципальных программ Шушенского района за 2023 год, представленного отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района установлено:

Программная часть бюджета (исполнение) в 2023 году увеличилась, а именно с 90,9% в 2022 году до 99,3% в 2023 году.

Высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, достигнут по одиннадцати программам - исполнение плановых назначений составляет выше 99,0%, по двум программам - выше 96%, по одной программе – выше 84%. Низкое исполнение отмечается только по одной муниципальной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» - 84,3%.

Целевые индикаторы и показатели в основном выполнены или перевыполнены в соответствии с плановыми показателями. Снижение целевых индикаторов и показателей отмечается по следующим программам:

✓ «Развитие образования Шушенского района»: по показателю «доля муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы общего образования, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуется капитальный ремонт» произошло снижение на 7,1% в сравнении с плановым показателем 2023 года и составило 7,1% (на 2023 год две школы были запланированы на капитальный ремонт кровли, фактически ремонт был

произведен только в одной школе СОШ № 1, ремонт второй школы СОШ № 2 перенесен на 2024 год.);

✓ «Развитие культуры Шушенского района»: по показателю «доля выпускников, поступивших в учебные заведения» произошло снижение до 7,6% в отличии от плановых показателей 13% (в связи с отсутствием в МБУ ДО «Ильичевская школа искусств» выпускных классов и поступающих); по показателю «доля обучающихся, ставшими лауреатами и дипломантами в конкурсах и выставках, проводимых непосредственно в ДШИ» снижение произошло на 3,5% от плановых показателей 90% и составил 86,5% (в связи с тем, что крупные конкурсы проходящие непосредственно в ДШИ являются межрегиональными, поэтому лауреаты и дипломанты по этим конкурсам попадают в расчет показателя доли обучающихся, ставшими лауреатами и дипломантами в конкурсах и выставках всероссийского и регионального значения);

✓ «Развитие транспортной системы»: по показателю «количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» произошло снижение на 57,2 тыс./пассажиров в сравнении с плановыми показателями 2023 года и составило 212,8,0 тыс./пассажиров (плановое значение показателя по перевозке пассажиров не достигнуто вследствие снижения пассажиропотока с неуккомплектованностью штата водителей, а также отменой рейсов в зимний период из-за погодных условий (метель, гололед));

✓ «Развитие физической культуры и спорта Шушенского района»: показатель «проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» фактически 63 при запланированном показателе 65 (в связи с изменением нормативов в 2023 году); показатель «увеличение численности лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом», фактически составил 12998 человек при запланированном показателе на 2023 год в количестве 13250 человек (снижение фактического показателя связано с отсутствием спортивных секций по видам спорта, привлекающим наибольшее количество населения (работников предприятий, учреждений) в сельской местности); «количество участников физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на территории района» факт составил 3173 человека, при плане 3550 человек (отсутствие участников и команд от СХК в связи с каникулярным временем и проведением мероприятий в выходные дни); показатель «увеличение численности занимающихся в учреждениях физкультурно-спортивной направленности» факт исполнен в количестве 327 человек при запланированном показателе 360 человек (в связи с изменением федеральных стандартов в декабре 2022 года изменился количественный состав тренировочных групп по этапам спортивной подготовки в СШ "Факел").

✓ «Управление муниципальными финансами» по показателю «доля расходов районного бюджета формируемых в рамках муниципальных программ

Шушенского района» произошло снижение показателя на 89,2% при плановых показателях не менее 90,1% (недопоступления из краевого бюджета МБТ вследствие отсутствия потребности).

11. Все изменения в районный бюджет в течение 2023 года вносились на рассмотрение Шушенского районного Совета депутатов с приложением пояснительной записки, содержащей обоснование необходимости принятия проектов решений, их целей.

12. В соответствии со ст. 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации министерством финансов Красноярского края в 2023 году районному бюджету был предоставлен бюджетный кредит на покрытие дефицита бюджета в объеме 15000,00 тыс. рублей.

13. Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности, который представлен в Контрольно-счетный орган главными администраторами бюджетных средств.

14. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Шушенскому районному Совету депутатов:

по итогам внешней проверки годового отчета подтверждается достоверность основных параметров отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год;

рассмотреть заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования Шушенский район по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Шушенского районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2023 год».

Администрации Шушенского района:

для увеличения доходного потенциала районного бюджета продолжить работу по взысканию задолженности по неналоговым доходам, по повышению качества администрирования и прогнозирования неналоговых доходов районного бюджета;

продолжить проведение анализа целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ с целью повышения эффективности их реализации;

продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов бюджета и не допущению неэффективного использования бюджетных средств;

принять необходимые меры для исполнения районного бюджета в 2024 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Главным администраторам доходов районного бюджета:

производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств;

не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженности;

продолжить претензионную работу по взысканию задолженности с неплательщиков в части увеличения доходной части бюджета;

годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Ответственным исполнителям муниципальных программ:

продолжить в отчетном году высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям;

не допускать необоснованного снижения целевых показателей в отчетном году.

Председатель
Контрольно-счетного органа
муниципального образования Шушенский район



С.А. Татаева

Инспектор
Контрольно-счетного органа
муниципального образования Шушенский район

Ю.В. Бердикова