

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГРАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Ставропольская ул., д. 44, с. Грачевка, Грачевский район,
Ставропольский край, 356250
тел. (86540) 4-04-88, факс (86540) 4-00-26, kskgr@yandex.ru

22 апреля 2024 г.

№ 01-11/64

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год**

Основание проведения:

Пункт 1.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 27.12.2023 № 29, распоряжение Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 27 марта 2024 года № 19 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год».

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год;
- проект решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год».

Объект внешней проверки:

- Финансовое управление администрации Грачевского муниципального округа, как орган, организующий исполнение бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края;
- Главные администраторы бюджетных средств Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

Цели и задачи проверки:

- установление законности, полноты и достоверности документов и материалов, представленных в составе отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края;
- сопоставление фактических показателей исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год с показателями решения о бюджете, а также с показателями кассового плана и сводной бюджетной росписи местного бюджета;
- комплексная оценка причин неисполнения местного бюджета и недостижения результатов использования средств местного бюджета за отчетный финансовый год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета;
- анализ объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета.
- соблюдения единого Порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям, предъявляемым БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ.

Общие положения

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 58 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 23.10.2020 года № 24 (далее - Положение о бюджетном процессе), пункта 3 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края¹, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год.

Для подготовки заключения в Контрольно-счетную комиссию годовой отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа представлен 27.03.2024, т.е. с соблюдением срока, установленного пунктом 58 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год (далее – годовой отчет) содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией 191н².

В соответствии с пунктом 52 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлены:

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год;
- отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- отчет о предоставлении муниципальных гарантий Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год;
- отчет о муниципальных заимствованиях Грачевского муниципального округа Ставропольского края по видам заимствований за 2023 год;
- отчет о состоянии и структуре муниципального долга Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 01.01.2023 и 31.12.2023 года.

Кроме того в рамках внешней проверки проведена экспертиза проекта решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год» (далее - проект Решения об исполнении бюджета за 2023 год) на основании распоряжения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 17.04.2023 № 9-р).

Решением о местном бюджете на 2023 год от 22.12.2022 № 89 (в редакции от 20.12.2023 № 94)³ утверждено 16 главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств (далее - ГРБС) в составе ведомственной структуры расходов бюджета.

Распоряжением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 08.11.2021 № 190-р⁴ (в ред. распоряжение от 07.11.2023 № 136-р)

¹ Положение о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края утверждено решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 28.09.2021 № 109 «О внесении изменений в решение Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2020 года № 64 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края»»

² Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н)

³ Решение Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 21 декабря 2021 года № 151 «О бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 22.12.2022 № 90) (далее – Решение о местном бюджете на 2022 год от 21.12.2021 № 151 (в редакции от 22.12.2022 № 90))

⁴ Распоряжение администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 08.11.2021 № 190-р «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Грачевского муниципального

утверждены 14 главных администраторов (администратором) доходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее - ГАБС) – органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края, органов администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края, а также 7 главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета – территориальных органов (подразделений) федеральных органов государственной власти (государственных органов) и (или) находящихся в их ведении казенных учреждений, органов государственной власти (государственных органов) Ставропольского края и (или) находящихся в их ведении казенных учреждений.

Функции главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета (ГАИФДБ) выполняло финансовое управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее – финансовое управление).

Заключение на годовой отчет подготовлено с учетом материалов внешних проверок бюджетной отчетности за 2023 год, проведенных в отношении главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств).

По результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с пунктом 58.4. раздела 11 Положения о бюджетном процессе оформлены заключения.

Согласно пункту 2 статьи 264.2 БК РФ бюджетная отчетность Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год составлена финансовым управлением на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Анализ и основные показатели исполнения бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год

В соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года Решением о местном бюджете на 2023 год от 22 декабря 2022 года № 89 (в первоначальной редакции)⁵ на 2023 год утверждены следующие показатели бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее – бюджет Грачевского муниципального округа, местный бюджет):

- общий объем доходов в сумме 1 593 935,26 тыс. рублей,
- общий объем расходов – 1 593 935,26 тыс. рублей,
- размер дефицита 0,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения местного бюджета в Решение о бюджете Грачевского муниципального округа изменения вносилось десять раз, в результате которых уточнялись основные параметры местного бюджета.

Внесение изменений в Решение о бюджете Грачевского муниципального округа на 2023 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления как дополнительных доходов бюджета Грачевского муниципального округа, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Сведения об изменении основных характеристик бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края в течение 2023 года приведены в таблице 1:

Таблица 1
(тыс. рублей)

Решение	Доходы	Изменение доходов	Расходы	Изменение расходов	Дефицит
1	2	3	4	5	6

округа Ставропольского края и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края»

⁵ Решение Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 22.12.2022 № 89 «О бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о местном бюджете на 2023 год от 22 декабря 2022 года № 89 (в первоначальной редакции))

1	2	3	4	5	6
№ 89 от 22.12.2022	1 593 935,26	x	1 593 935,26	x	0,00
№ 1 от 09.02.2023	1 666 942,04	+73 006,78	1 713 557,43	+119 622,17	-46 615,39
№ 10 от 30.03.2023	1 687 691,90	+20 749,86	1 734 851,76	+21 294,33	-47 159,86
№ 16 от 10.05.2023	1 688 870,78	+1 178,88	1 738 895,15	+4 043,39	-50 024,37
№ 51 от 21.07.2023	1 685 892,77	-2 978,01	1 747 731,50	+8 836,35	-61 838,73
№ 56 от 07.08.2023	1 715 894,52	30 001,75	1 779 267,27	31 535,77	-63 372,75
№ 57 от 04.09.2023	1 723 999,93	+8 105,41	1 787 372,68	+8 105,41	-63 372,75
№ 73 от 02.10.2023	1 727 910,05	+3 910,12	1 791 282,80	+3 910,12	-63 372,75
№ 82 от 22.11.2023	1 740 733,53	+12 823,48	1 806 987,88	+15 705,08	-66 254,35
№ 94 от 20.12.2023	1 750 735,96	+10 002,43	1 800 040,32	-6 947,56	-49 304,36

С учетом внесенных изменений (Решение о местном бюджете на 2023 год от 22 декабря 2022 года № 89 (в редакции от 20.12.2023 № 94)) первоначально утвержденный общий объем доходов увеличен до 1 750 735,96 тыс. рублей (или на 156 800,70 тыс. рублей), расходов до 1 800 040,32 тыс. рублей (или на 206 105,06 тыс. рублей). Размер утвержденного дефицита составил (-)49 304,36 тыс. рублей. Таким образом, в результате произведенных корректировок бюджетные назначения на 2023 год в процентном соотношении увеличены по доходам на 9,2 процента, по расходам на 13,4 процента, соответственно.

Кроме того, в соответствии с действующим бюджетным законодательством (п.3 ст.217 БК РФ) и Положением о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе, расходная часть местного бюджета увеличена на 216,41 тыс. рублей без внесения изменений в Решение о бюджете Грачевского муниципального округа на 2023 год. В соответствии с показателями сводной бюджетной росписи бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края⁶, расходы на 31.12.2023 утверждены в сумме 1 800 256,73 тыс. рублей.

Изменение основных показателей бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год представлено в таблице 2:

Таблица 2

Наименование	Первоначальный план (Решение № 89 от 22.12.2022), тыс. рублей	План с учетом изменений (Решение № 94 от 20.12.2023), тыс. рублей	Отклонение от первоначального плана		Кассовый план по доходам/ Сводная бюджетная роспись по расходам	Отклонение от Плана с учетом изменений (Решение № 94 от 22.12.2023)	
			сумма, тыс. рублей (гр3-гр2)	% (гр3/гр2)		(гр6-гр3) тыс. рублей	% (гр6/гр3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета	1 593 935,26	1 750 735,96	+156 800,70	+9,8	1 750 735,96	0,00	0,00
Налоговые и неналоговые	302 300,82	324 847,42	+22 546,60	+7,5	324 847,42	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	1 291 634,44	1 425 888,54	+134 254,10	+10,4	1 425 888,54	0,00	0,00
Расходы бюджета	1 593 935,26	1 800 040,32	+206 105,06	+12,9	1 800 256,73	+216,41	+0,01
Дефицит (-), Профицит (+)	0,00	-49 304,36	-49 304,36	X	-49 520,77	-216,41	+0,44

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за 2023 год, фактически доходов поступило в сумме 1 783 464,74 тыс. рублей или 101,9 процентов от уточненных плановых назначений (1 750 735,96 тыс. рублей).

Расходы бюджета Грачевского муниципального округа исполнены в сумме 1 779 973,99 тыс. рублей, или 98,9 процента к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью бюджета Грачевского муниципального округа на 31.12.2023 (1 800 256,73 тыс. рублей).

С учетом поступивших доходов и произведенных расходов местный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит местного бюджета) в сумме 3 490,75 тыс. рублей, при этом уточненное плановое значение исполнения бюджета

⁶ Сводная бюджетная роспись на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждена приказом финансового управления администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 26 декабря 2022 года № 67-бр (далее – сводная бюджетная роспись Грачевского муниципального округа на 31.12.2023)

утверждено с дефицитом в размере (-)49 304,36 тыс. рублей.

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Грачевского муниципального округа за 2023 год в сравнении с 2022 годом представлены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Факт 2022 года, тыс. рублей	Бюджетное назначение на 2023 год (уточненные), тыс. рублей	Факт 2023 года, тыс. рублей	Процент исполнения плана за 2023 год	Динамика к уровню 2022 года	
					сумма, тыс. рублей	в процентах
Всего доходов	1 687 379,80	1 750 735,96	1 783 464,74	101,9	+96 084,94	105,7
Всего расходов (утверждено сводной бюджетной росписью на 31.12.2023)	1 669 254,91	1 800 256,73	1 779 973,99	98,9	+110 719,08	106,6
Дефицит(-), профицит(+)	+18 124,89	-49 304,36	+3 490,75	x	-14 634,14	x

В результате анализа показателей исполнения бюджета Грачевского муниципального округа в 2022-2023 годах установлено следующее:

По итогам 2023 года доходы бюджета Грачевского муниципального округа исполнены на сумму 1 783 464,74 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем поступивших доходов увеличился на 96 084,94 рублей или на 5,7 процентов (показатель 2022 года - 1 687 379,80 тыс. рублей). Положительная динамика обусловлена увеличением поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 31 382,93 тыс. рублей (+9,3 процента) и увеличения объема безвозмездных поступлений на 64 702,01 тыс. рублей (+4,8 процентов).

Расходы бюджета в 2023 году исполнены на сумму 1 779 973,99 тыс. рублей и увеличились на 110 719,08 тыс. рублей (+6,6 процентов) по сравнению с показателем 2022 года (1 669 254,91 тыс. рублей).

В 2022 году бюджет исполнен с профицитом в сумме 18 124,90 тыс. рублей, по итогам 2023 года сложился профицит бюджета Грачевского муниципального округа в сумме 3 490,75 тыс. рублей. Абсолютное отклонение составило – (-)14 634,14 тыс. рублей.

Сравнительные данные по исполнению основных характеристик бюджета Грачевского муниципального округа в динамике за последние три года приведены в таблице 4:

Таблица 4

Наименование показателя	Бюджетное назначение на 2023 год (уточненные), тыс. рублей	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей		Справочно: исполнение бюджета в процентах к плану		
		Факт 2023 года, тыс. рублей	в процентах к плану	2022 год	2021 год	2020 год
Доходы, в том числе:	1 750 735,96	1 783 464,74	101,9	94,0	99,4	105,8
налоговые и неналоговые доходы	324 847,42	369 354,88	113,7	108,4	99,7	105,9
безвозмездные поступления	1 425 888,54	1 414 109,86	99,2	91,0	99,4	105,8
Безвозмездные поступления в процентах к общему объему доходов	81,4	79,3	x	x	x	x
Расходы (согласно сводной бюджетной росписи)	1 800 256,73	1 779 973,99	98,9	90,5	97,0	95,4
Дефицит(-), профицит (+)	-49 304,36	+3 490,75	x	x	x	x

Анализ исполнения доходной части бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края

Первоначальный объем доходов бюджета Грачевского муниципального округа утвержден Решение о местном бюджете на 2023 год от 22 декабря 2022 года № 89 в сумме 1 593 935,26 тыс. рублей.

Доля утвержденных плановых назначений по безвозмездным поступлениям в общем объеме доходов по сравнению с первоначально утвержденными показателями увеличилась с 81,0% до 81,4%, одновременно снизилась доля налоговых и неналоговых доходов с 19,0% до 18,6%. На изменение прогнозных показателей повлияла общая корректировка плановых

назначений в течение года по всем источникам доходов на 156 800,70 тыс. рублей, в том числе по группам доходов:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - увеличились на 22 546,60 тыс. рублей (с 302 300,82 тыс. рублей до 324 847,42 тыс. рублей), что составляет 7,5% от первоначально утвержденных плановых назначений;

- «Безвозмездные поступления» - увеличились на 134 254,10 тыс. рублей (с 1 291 634,44 тыс. рублей до 1 425 888,54 тыс. рублей), что составляет 10,4% от первоначально утвержденных плановых назначений.

С учетом внесенных изменений Решением о местном бюджете на 2023 год от 22.12.2022 № 89 (в редакции от 20.12.2023 № 94) общий объем доходов утвержден в сумме 1 750 735,96 тыс. рублей.

Фактически исполнение бюджета Грачевского муниципального округа за 2023 год по доходам составило 1 783 464,74 тыс. рублей, или 101,9 процентов от уточненного плана (1 750 735,96 тыс. рублей) и 111,9 процента от первоначального плана (1 593 935,26 тыс. рублей) по поступлению доходов.

Перевыполнение доходов составило 32 728,78 тыс. рублей или 1,9% от уточненного плана, в том числе за счет увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в сумме 44 507,46 тыс. рублей с одновременным снижением безвозмездных поступлений на 11 778,68 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом объем поступивших доходов увеличился на 96 084,94 тыс. рублей или на 5,7% (2022 год - 1 687 379,80 тыс. рублей). Положительная динамика обусловлена увеличением объема поступлений по налоговым и неналоговым доходам в сумме 31 382,93 тыс. рублей и росту безвозмездных поступлений на 64 702,01 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджетных назначений по доходам бюджета Грачевского муниципального округа за 2022-2023 годы представлены в таблице 5:

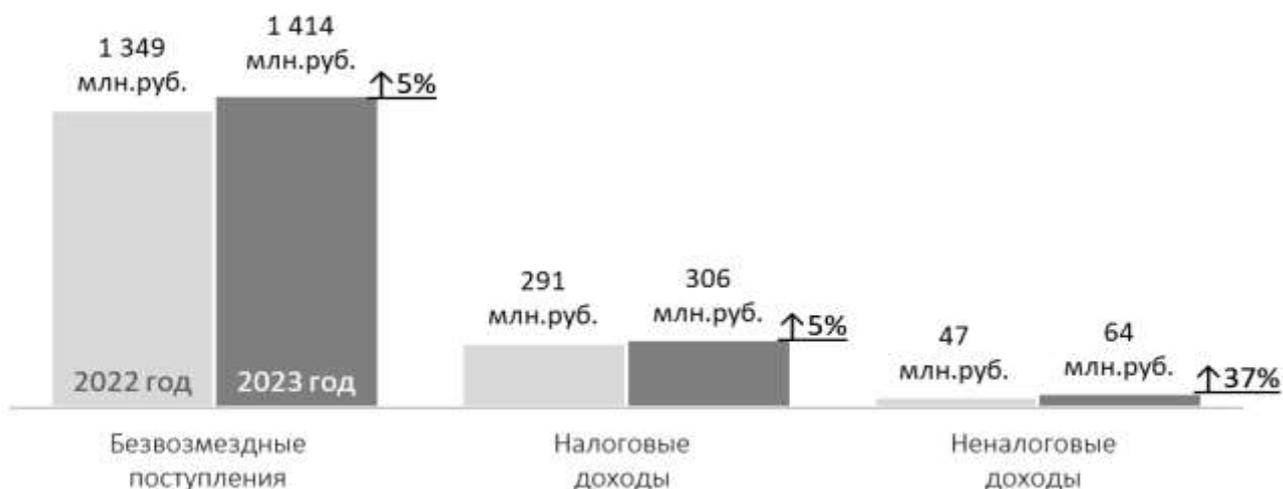
Таблица 5

Показатели	2022 год		2023 год		Рост (снижение) к 2022 году (тыс. рублей)
	сумма (тыс. рублей)	Доля в структуре,%	сумма (тыс. рублей)	Доля в структуре,%	
Налоговые доходы	291 373,80	17,3	305 620,30	17,1	+14 246,50
Неналоговые доходы	46 598,15	2,8	63 734,58	3,6	+17 136,43
Итого налоговые и неналоговые доходы	337 971,95	20,0	369 354,88	20,7	+31 382,93
Безвозмездные поступления	1 349 407,85	80,0	1 414 109,86	79,3	+64 702,01
Всего доходов	1 687 379,80	100,0	1 783 464,74	100,0	+96 084,94

Динамика исполнения бюджетных назначений по доходам бюджета Грачевского муниципального округа в 2023 году по отношению к уровню поступления доходов в предшествующем году представлена на следующей диаграмме:

В 2023 ГОДУ ОТМЕЧАЕТСЯ РОСТ ПОСТУПЛЕНИЙ ПО ВСЕМ ВИДАМ ДОХОДОВ ОТНОСИТЕЛЬНО ПОКАЗАТЕЛЕЙ 2022 ГОДА

Исполнение бюджетных назначений по доходам местного бюджета за 2022-2023 годы



Анализ структуры доходов бюджета Грачевского муниципального округа показал следующее:

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета за 2023 год составила 20,7 процента, к уровню 2022 года произошло увеличение на 0,7 процентных пункта (20,0 процента).

При этом на аналогичную величину увеличилась доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета за 2023 год и составила 79,3 процентов (2022 год – 80,0 процента).

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета Грачевского муниципального округа (далее - ГАДБ) в 2023 году осуществляли – органы местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края, органы администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края и территориальные (федеральные) органы государственной власти Ставропольского края. В бюджет Грачевского муниципального округа поступили доходы, администрируемые:

- 7-ю федеральными органами государственной власти (19,0% в структуре всех поступлений (339 632,95 тыс. рублей)), из них основные поступления учтены по УФНС России по Ставропольскому краю (доля 90,0% в доходах администрируемых федеральными органами государственной власти);

- 14-ю органами местного самоуправления, органами администрации Грачевского муниципального округа, занимающие 81,0% (1 443 831,76 тыс. рублей) в структуре всех поступлений, из них основные поступления учтены по Управлению образования администрации Грачевского муниципального округа (доля 41,6% в доходах администрируемых органами администрации Грачевского муниципального округа).

Исполнение главными администраторами доходов бюджета Грачевского муниципального округа поступлений, учтенных при формировании бюджета на 2023 год, приведены в следующей таблице.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Администратор доходов	Утверждено решением Совета ГМО на 2022 год с учетом внесенных изменений	Исполнено за 2022 год	Процент исполнения к принятому плану	Отклонение
Правительство Ставропольского края	82,33	89,33	108,5	+7,00
Управление по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края	881,99	960,47	108,9	+78,48
Министерство имущественных отношений Ставропольского края	31 035,27	32 950,11	106,2	+1 914,84
Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Ставропольского края	0,00	0,67	-	+0,67
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	98,00	72,18	73,7	-25,82
Федеральная налоговая служба	268 030,50	305 559,69	114,0	+37 529,19
МВД России	0,00	0,50	-	+0,50
Администрация Грачевского муниципального округа	254 349,20	245 127,87	96,4	-9 221,33
Управление имущественных и земельных отношений	13 674,75	19 469,26	142,4	+5 794,51
Финансовое управление	267 802,53	267 805,34	100,00	+2,81
Управление образования	606 337,58	601 317,96	99,2	-5 019,62
Управление культуры и туризма	11 862,43	11 862,43	100,0	0,00
Управление труда и социальной защиты населения	286 709,47	288 119,12	100,5	+1 409,65
Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды	2 804,27	2 799,89	99,8	-4,38
Бешпагирское ТУ	1 840,49	1 861,14	101,1	+20,65
Тугулукское ТУ	1 192,01	1 305,37	109,5	+113,36
Красное ТУ	2 211,58	2 231,82	100,9	+20,24
Кугультинское ТУ	1 655,49	1 673,09	101,1	+17,60
Сергиевское ТУ	0,00	7,60	-	+7,60
Спицевское ТУ	168,08	229,26	136,4	+61,18
Старомарьевское ТУ	0,00	21,61	-	+21,61
ВСЕГО	1 750 735,96	1 783 464,74	101,9	+32 728,78

Анализ исполнения главными администраторами доходов бюджета Грачевского муниципального округа показал, что из 21 ГАДБ Грачевского муниципального округа:

- по 12 ГАДБ Грачевского муниципального округа объем поступивших доходов превысил прогнозируемые показатели на 2023 год;
- по 1 ГАДБ Грачевского муниципального округа исполнено бюджетных назначений на 100%;
- по 4 ГАДБ Грачевского муниципального округа отмечено фактическое поступление доходов при отсутствии бюджетных назначений.

Не в полном объеме исполнили плановые (прогнозные) показатели по доходам на 2023 год 4 ГАДБ Грачевского муниципального округа, при этом самый низкий уровень исполнения плановых (прогнозных) показателей – 73,7% – отмечен по Федеральной службе по надзору в сфере природопользования.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 305 620,30 тыс. рублей и составили 113,7 процента от уточненных бюджетных назначений (268 030,50 тыс. рублей).

Поступление налоговых и неналоговых доходов в разрезе источников представлено в следующей таблице.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Показатели	Факт 2022 года	Уточненный план 2023 г.	Фактическое исполнение 2023 г.	В процентах к уточненно му плану 2023 г.	Отклонение от уточненного плана 2023 г.	Рост (снижение) к 2022 году	
						в процентах (гр4/гр2)	отклонение (гр4-гр2)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе	291 373,80	268 030,50	305 620,30	114,0	+37 589,80	104,9	+14 246,50
Налог на доходы физических лиц	188 950,52	186 323,72	211 412,90	113,5	+25 089,18	111,9	+22 462,38
Акцизы по подакцизным товарам	21 974,17	16 878,55	19 646,31	116,4	+2 767,76	89,4	-2 327,86
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	11 366,69	10 723,87	12 598,25	117,5	+1 874,38	110,8	+1 231,56
Единый налог на вмененный доход	-19,30	-81,07	-77,14	95,2	+3,93	399,7	-57,84
Единый сельхозналог	14 344,09	5 000,00	6 678,73	133,6	+1 678,73	46,6	-7 665,36
Налог, взимаемый в связи с прим. патентной системы налогообложения	2 552,58	1 673,00	475,56	28,4	-1 197,44	18,6	-2 077,02
Налог на имущество физических лиц	9 994,33	10 841,00	13 599,58	125,4	+2 758,58	136,1	+3 605,25
Земельный налог	36 442,99	31 335,43	36 540,79	116,6	+5 205,36	100,3	+97,80
Государственная пошлина	5 768,31	5 336,00	4 744,83	88,9	-591,17	82,3	-1 023,48
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-0,58	0,00	0,49	-	+0,49	184,5	+1,07
Неналоговые доходы, в том числе	46 598,15	56 816,92	63 734,58	112,2	+6 917,66	136,8	+17 136,43
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	31 386,61	39 283,00	44 224,87	112,6	+4 941,87	140,9	+12 838,26
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков)	31,11	122,25	211,14	172,7	+88,89	678,7	+180,03
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	28,59	0,00	0,00	-	+0,00	0,0	-28,59
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	874,66	693,69	716,83	103,3	+23,14	82,0	-157,83
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,00	0,00	29,74	-	+29,74	-	+29,74
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	53,13	25,39	-0,43	-1,7	-25,82	-0,8	-53,56
Доходы от оказания платных услуг (работ) и	7 314,24	7 174,90	6 292,18	87,7	-882,72	86,0	-1 022,06

1	2	3	4	5	6	7	8
компенсации затрат государства							
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 342,24	5 025,28	7 525,70	149,8	+2 500,42	225,2	+4 183,46
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 266,49	1 608,13	1 893,99	117,8	+285,86	83,6	-372,50
Прочие неналоговые доходы	1 301,08	2 884,28	2 840,56	98,5	-43,72	218,3	+1 539,48
Итого налоговые и неналоговые доходы	337 971,95	324 847,42	369 354,88	113,7	+44 507,46	109,3	+31 382,93

Основным доходным источником местного бюджета, как и в предыдущие годы, являются налоговые доходы, формирующие 17,1% от общего объема поступлений в местный бюджет доходов.

По сравнению с 2022 годом фактическое поступление общего объема налоговых доходов в местный бюджет увеличилось на 14 246,50 тыс. рублей, или на 4,9%.

Налоговые доходы исполнены на 114,0 процента относительно показателей уточненных назначений (при плане 268 030,50 тыс. рублей поступило 305 620,30 тыс. рублей).

Наибольший объем в структуре поступивших налоговых доходов занимают три вида налогов: налог на доходы физических лиц (69,2%), земельный налог (12,0%) и акцизы по подакцизным товарам (6,4%).

В разрезе основных источников налоговых доходов поступления составили:

Поступления по налогу на доходы физических лиц – 211 412,90 тыс. рублей, что составляет 113,5 процента от годовых плановых назначений. Рост поступлений в местный бюджет налога на доходы физических лиц относительно показателей 2022 года составил 11,9 процента или +22 462,38 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Фактическое поступление доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам сложилось в сумме 19 646,31 тыс. рублей, что составляет 116,4 процента к уточненным годовым плановым назначениям. По сравнению с 2022 годом объем поступивших акцизов уменьшился на -2 327,86 тыс. рублей или на 10,6 процента.

Налога, взимаемого в связи с применением УСН, поступило в сумме 12 598,25 тыс. рублей, что на +1 874,38 тыс. рублей или на 17,5 процента выше уточненных плановых назначений. По сравнению с предыдущим отчетным периодом поступления по налогу, взимаемого в связи с применением УСН увеличились на +1 231,56 тыс. рублей или на 10,8 процента.

Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2023 году составили (-)77,14 тыс. рублей. Снижение поступлений по данному налогу связано с уменьшением налоговой базы, в том числе в результате перехода налогоплательщиков на УСН с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, отмененного с 01.01.2021⁷.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в местный бюджет в сумме 6 678,73 тыс. рублей, что составляет 133,6 процента к уточненным годовым плановым назначениям. По сравнению с 2022 годом объем поступлений единого сельхозналога уменьшился на -7 665,36 тыс. рублей или на 53,4 процента.

За 2023 год поступило 475,56 тыс. рублей по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, что ниже уточненных годовых назначений на 71,6%. Невыполнение годовых плановых назначений составило 1 197,44 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2022 года объем поступлений по данному налогу сократился на 2 077,02 тыс. рублей или на 81,4%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2023 году составили 13 599,58 тыс. рублей, что выше уточненных годовых плановых назначений на +2 758,58 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем поступлений по указанному налогу увеличился на 3 605,25 тыс. рублей или на 36,1%.

⁷ Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»

Земельный налог поступил в сумме 36 540,79 тыс. рублей, что на +5 205,36 тыс. рублей или на 16,6% выше уточненных годовых назначений. В сравнении с 2022 годом объем поступлений по земельному налогу увеличился на +97,80 тыс. рублей или на 0,3%.

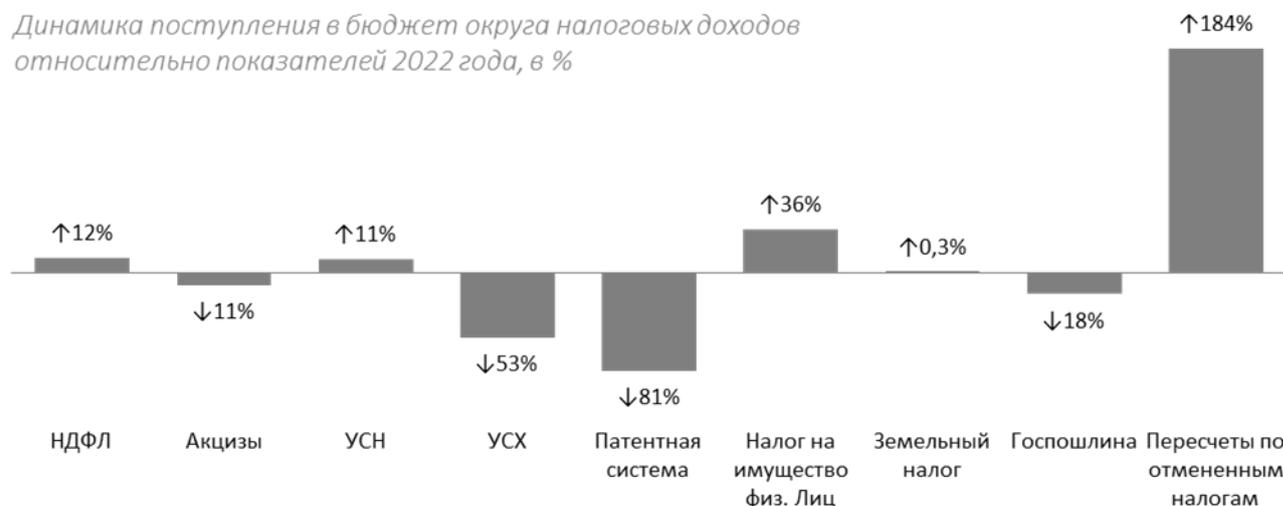
Государственная пошлина поступила в сумме 4 744,83 тыс. рублей или с невыполнением годовых плановых назначений на 11,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем поступлений по указанному налогу сократились на 1 023,48 тыс. рублей или на 17,7 процента.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в 2023 году составили (+)0,49 тыс. рублей.

Динамика поступления налоговых доходов в бюджет Грачевского муниципального округа в период 2022-2023 годов представлена на следующей диаграмме:

5 ИЗ 9 НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В 2023 ГОДУ ПРЕВЫСИЛИ ПОКАЗАТЕЛИ 2022 ГОДА

Динамика поступления в бюджет округа налоговых доходов относительно показателей 2022 года, в %



Неналоговые доходы исполнены на 112,2 процента к уточненным назначениям, при плане 56 816,92 тыс. рублей поступило 63 734,58 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов за 2023 год составила 3,6 процента.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составляют три вида доходов: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (69,4%); доходы от продажи материальных и нематериальных активов (11,8%) и доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (9,9%).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 45 182,58 тыс. рублей или 112,7% к годовым плановым назначениям (40 098,94 тыс. рублей).

Поступившие за 2023 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, включают в себя:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 44 224,87 тыс. рублей, что составляет 112,6 процента к уточненным годовым плановым назначениям (39 283,00 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) - 211,14 тыс. рублей, что составляет 172,7 процента к уточненным годовым плановым назначениям (122,25 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений – 716,83 тыс. рублей, что составляет 103,3 процента к уточненным годовым плановым назначениям (693,69 тыс. рублей);

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной

и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 29,74 тыс. рублей (плановые показатели не устанавливались).

По сравнению с уровнем 2022 года поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, увеличились на 39,8% или на 12 861,61 тыс. рублей.

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет Грачевского муниципального округа в сумме (-)0,43 тыс. рублей, при плане 25,39 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом объем поступлений уменьшился на 53,56 тыс. рублей.

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году составили 6 292,18 тыс. рублей, что ниже уточненных годовых плановых назначений на (-)882,72 тыс. рублей или на 12,3 процента. Объем поступления по данным доходам уменьшился относительно уровня 2022 года на (-)1 022,06 тыс. рублей или на 14,0 процента.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 7 525,70 тыс. рублей, что составляет 149,8 процента к уточненным годовым плановым назначениям (5 025,28 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на +4 183,46 тыс. рублей или в 2,2 раза.

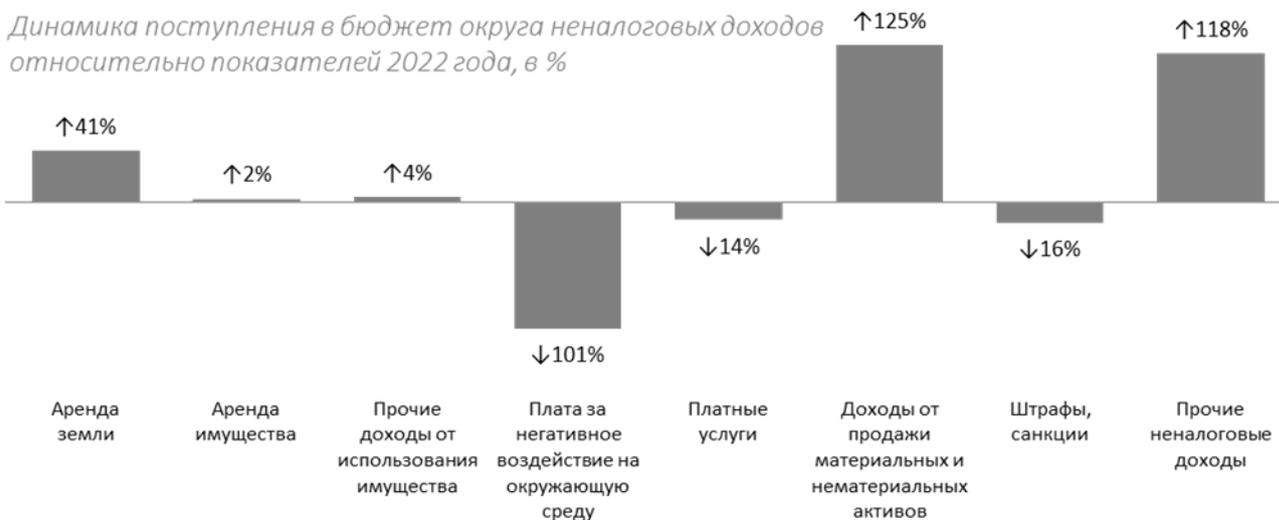
Доходы по штрафам и санкциям, возмещению ущерба поступили в сумме 1 893,99 тыс. рублей, что составляет 117,8 процента к уточненным годовым плановым назначениям (1 608,13 тыс. рублей). По сравнению с уровнем 2022 года поступления в местный бюджет уменьшились на (-)372,50 тыс. рублей или на 16,4 процента.

Фактическое поступление по прочим неналоговым доходам в 2023 году составило 2 840,56 тыс. рублей, что ниже уточненных годовых плановых назначений на 43,72 тыс. рублей или на 1,5 процента. В сравнении с 2022 годом объем поступлений увеличился на +1 539,48 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Динамика поступления неналоговых доходов в бюджет Грачевского муниципального округа в период 2022-2023 годов представлена на следующей диаграмме:

5 ИЗ 8 НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В 2023 ГОДУ ПРЕВЫСИЛИ ПОКАЗАТЕЛИ 2022 ГОДА

Динамика поступления в бюджет округа неналоговых доходов относительно показателей 2022 года, в %



Безвозмездные поступления в доход бюджета Грачевского муниципального округа составили 1 414 109,86 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых бюджетных назначений на 11 778,68 тыс. рублей или на 0,8 процента и выше первоначальных бюджетных назначений на 122 475,42 тыс. рублей или на 9,5 процента.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Грачевского муниципального

округа в период 2022-2023 годов приведена в таблице 8:

Таблица 8
(тыс. рублей)

Показатели	Факт 2022 года	Уточненный план 2023 г.	Фактическое исполнение 2023 г.	В процентах к уточненному плану 2023 г. (гр4/гр3)	Отклонение от уточненного плана 2023 г. (гр4-гр3)	Рост (снижение) к 2022 году	
						в процентах (гр4/гр2)	отклонение (гр4-гр2)
Безвозмездные поступления	1 349 407,85	1 425 888,54	1 414 109,86	99,2	-11 778,68	104,8	+64 702,01
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 354 171,77	1 426 189,70	1 414 524,31	99,2	-11 665,39	104,5	+60 352,54
Дотации, всего, в т. ч:	239 552,87	264 332,00	264 332,00	100,0	+0,00	110,3	+24 779,13
на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	234 226,00	264 332,00	264 332,00	100,0	+0,00	112,9	+30 106,00
на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	5 326,87	0,00	0,00	-	+0,00	0,0	-5 326,87
Субсидии	386 839,14	569 057,92	558 092,23	98,1	-10 965,69	144,3	+171 253,09
Субвенции	697 909,12	584 461,80	583 822,09	99,9	-639,71	83,7	-114 087,03
Межбюджетные трансферты	29 870,64	8 337,98	8 277,99	99,3	-59,99	27,7	-21 592,65
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов	2 937,94	0,00	55,90	-	+55,90	1,9	-2 882,04
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,00	0,00	0,00	-	+0,00	-	0,00
Возврат остатков	-7 701,86	-301,16	-470,35	156,2	-169,19	6,1	+7 231,51

Наибольший объем безвозмездных поступлений составляют субвенции бюджету Грачевского муниципального округа, доля которых в 2023 году составила 41,3 процента (в 2022 году 51,7%). В 2023 году субвенции поступили в сумме 583 822,09 тыс. рублей или 99,9 процентов от уточненных плановых бюджетных назначений. В сравнении с 2022 годом объем субвенций уменьшился на 114 087,03 тыс. рублей или на 16,3 процента.

Поступления дотаций составили 264 332,00 тыс. рублей или 100 процентов к утвержденным плановым назначениям, удельный вес – 18,7 процента от общего объема безвозмездных поступлений. В сравнении с 2022 годом объем дотаций увеличился на 24 779,13 тыс. рублей или на 10,3 процента.

Поступления субсидий составили 558 092,23 тыс. рублей или 98,1 процентов к утвержденным плановым назначениям, объем неисполненных бюджетных назначений по субсидиям сложился в сумме 10 965,69 тыс. рублей. Удельный вес субсидий – 39,5 процента от общего объема безвозмездных поступлений.

Средства иных межбюджетных трансфертов поступили в объеме 8 277,99 тыс. рублей (2022 год - 29 870,64 тыс. рублей), что ниже утвержденных годовых плановых назначений на 59,99 тыс. рублей или на 0,7 процента. Удельный вес межбюджетных трансфертов – 0,6 процента от общего объема безвозмездных поступлений.

Кроме того, в доход бюджета Грачевского муниципального округа поступили средства в виде прочих безвозмездных поступлений - 55,90 тыс. рублей; учтен возврат остатков в сумме (-)470,35 тыс. рублей.

Динамика поступления безвозмездных поступлений в бюджет Грачевского муниципального округа в период 2022-2023 годов представлена на следующей диаграмме:

3 ИЗ 6 ВИДА БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В 2023 ГОДУ ИМЕЛИ ПОЛОЖИТЕЛЬНУЮ ДИНАМИКУ ОТНОСИТЕЛЬНО ПОКАЗАТЕЛЕЙ 2022 ГОДА

Динамика поступления в бюджет округа безвозмездных поступлений относительно показателей 2022 года, в %



Анализ исполнения расходной части бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края

Решением о бюджете № 89 объем расходов бюджета Грачевского муниципального округа первоначально был утвержден в сумме 1 593 935,26 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования увеличены на 206 105,06 тыс. рублей или на 13,4 процента, и в последней редакции Решения о местном бюджете (от 20.12.2023 № 94) составили 1 800 040,32 тыс. рублей. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, имеющих целевое назначение, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Исполнение бюджета организовано финансовым управлением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края на основе сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных начальником финансового управления 26.12.2022, а также на основе нормативных правовых актов Грачевского муниципального округа Ставропольского края, принятых в целях реализации требований бюджетного законодательства.

Сводная бюджетная роспись на 2023 год утверждена в соответствии с ведомственной структурой расходов и по кодам классификации расходов бюджетов РФ до подвида расходов, и соответствуют первоначально утвержденным Решением о местном бюджете № 89 бюджетным назначениям.

На 31.12.2023 показатели сводной бюджетной росписи превышают бюджетные назначения, утвержденные Решением о местном бюджете № 89 (с учетом изменений) на 216,41 тыс. рублей. Данные изменения внесены в связи с увеличением бюджетных назначений по основаниям, установленным статьей 217 БК РФ, Положению о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края.

В соответствии с годовым отчетом об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края (ф. 0503117) и сводной бюджетной росписью плановой объем расходов на 31.12.2023 года составил 1 800 256,73 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам бюджета в 2023 году составило 1 779 973,99 тыс. рублей, или 98,9 процента к показателям сводной бюджетной росписи.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, составил 20 282,74 тыс. рублей (1,1 процента), что связано в основном

с: поступлением не в полном объеме средств из краевого бюджета; оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ; заявительным характером выплаты субсидий, пособий и компенсаций, а также экономией бюджетных средств, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

Исполнение расходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета по сравнению с законодательно утвержденными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи представлено в следующей таблице:

Таблица 9
(тыс. рублей)

Показатели	Решение о бюджете № 89 от 22.12.2022 (первонач.)	Решение о бюджете № 89 от 22.12.2022 (в редакции от 20.12.2023)	Сводная бюджетная роспись на 2023 год	Удельный вес по разделам, (%)	Кассовое исполнение за 2023 год	Исполнение 2023 года к сводной бюджетной росписи	
						тыс. рублей	процентов
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого расходов	1 593 935,26	1 800 040,32	1 800 256,73	100	1 779 973,99	-20 282,74	98,9
01 Общегосударственные вопросы	169 324,66	171 330,82	171 419,48	9,5	168 478,03	-2 941,45	98,3
02 Национальная оборона	2 086,75	2 086,75	2 086,75	0,1	2 086,75	0,00	100,0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 981,49	6 766,25	6 766,25	0,4	6 675,35	-90,90	98,7
04 Национальная экономика	167 235,83	275 776,85	275 776,85	15,3	270 767,71	-5 009,14	98,2
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	25 100,77	80 765,46	80 677,03	4,5	75 258,50	-5 418,53	93,3
07 Образование	828 875,81	854 189,33	853 066,89	47,4	847 113,37	-5 953,52	99,3
08 Культура, кинематография	79 580,90	100 444,33	100 367,51	5,6	100 244,05	-123,46	99,9
10 Социальная политика	305 051,76	297 262,46	298 678,13	16,6	297 935,98	-742,15	99,8
11 Физическая культура и спорт	10 697,29	11 418,07	11 417,84	0,6	11 414,25	-3,59	100,0

По результатам мероприятий проведенных Контрольно-счетной комиссией отклонений от данных отчета об исполнении бюджета не выявлено.

Сложившаяся на протяжении ряда лет структура расходов бюджета в отраслевом разрезе не претерпела существенных изменений в отчетном году.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета традиционно занимают расходы по разделам: «Образование» – 47,4 процента, «Социальная политика» – 16,6 процента, «Национальная экономика» – 15,3 процента, «Общегосударственные вопросы» – 9,5 процента.

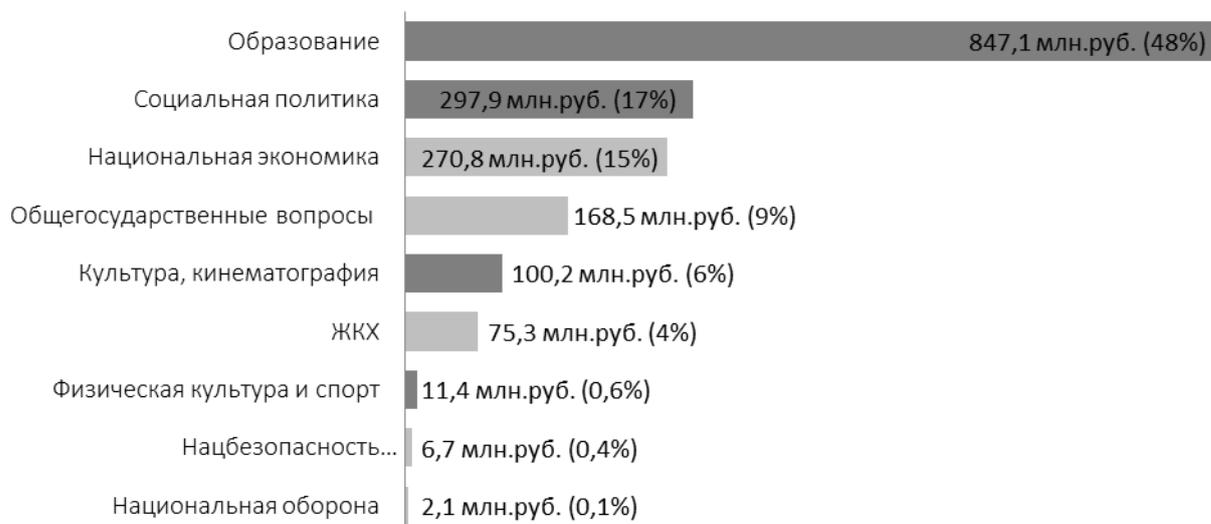
Наименьший объем бюджетных назначений приходится на следующие разделы: «Физическая культура и спорт» - 11 414,25 тыс. рублей или 0,6 процента; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 6 675,35 тыс. рублей или 0,4 процента; «Национальная оборона» - 2 086,75 тыс. рублей или 0,1 процента.

В 2023 году в приоритетном порядке осуществлялось финансирование расходов, имеющих социальную направленность. На эти цели было направлено 1 256 707,65 тыс. рублей или 70,6 процента от общей суммы расходов бюджета Грачевского муниципального округа.

Структура исполнения расходной части бюджета в 2023 году представлена на следующей диаграмме:

ДОЛЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА, ИМЕЮЩИХ СОЦИАЛЬНУЮ НАПРАВЛЕННОСТЬ В 2023 ГОДУ СОСТАВИЛА 71%

Структура исполнения расходной части бюджета в 2023 году



Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов показывает, что в 2023 году кассовое исполнение расходов к показателям сводной бюджетной росписи выполнены полностью или близки к 100-процентному исполнению по 8-ми из 9-ти разделов классификации расходов.

Самый низкий уровень исполнения расходов сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 93,3 процента.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета (приложение 6 к Решению о бюджете на 2023 год в редакции от 20.12.2023) бюджетные ассигнования предусмотрены 16-ти главным распорядителям бюджетных средств.

В соответствии со сводной бюджетной росписью исполнение расходов бюджета в 2023 году осуществляли 16 главных распорядителя бюджетных средств.

За отчетный финансовый год по 6-ти главным распорядителям бюджетных средств годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью, исполнены более 99,0 процента, по девяти – от 96,0 до 99,0 процента, по одному – менее 75,0 процента.

Наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований образовался у управления образования администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края – 6 908 884,47 тыс. рублей (34,1 процента от общего объема неисполненных расходов бюджета), процент исполнения составил 99,2 процента.

Превышение кассовых расходов над показателями сводной бюджетной росписи по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов не установлено.

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета Грачевского муниципального округа

Исполнение бюджета Грачевского муниципального округа осуществлялось в рамках реализации 15-ти муниципальных программ Грачевского муниципального округа (далее - муниципальные программы) и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих ГРБС.

В общем объеме уточненных плановых назначений (1 800 256,73 тыс. рублей), утвержденных сводной бюджетной росписью, расходы на муниципальные программы составили 1 544 196,19 тыс. рублей или 85,8 процентов, непрограммные расходы – 256 060,54 тыс. рублей или 14,2 процента.

На 2023 год объем финансового обеспечения 15-ти муниципальных программ в первоначальной редакции Решения о местном бюджете № 89 был предусмотрен в сумме 1 399 362,66 тыс. рублей. В течение отчетного года плановые назначения увеличены на 144 833,53 тыс. рублей или на 10,4 процента. Плановые назначения по непрограммным расходам увеличены на 61 487,94 тыс. рублей или на 31,6 процента.

Справочно: По сравнению с 2022 годом утвержденные расходы на реализацию муниципальных программ уменьшились на 66 463,76 тыс. рублей ((-)4,17 процента) (в 2022 году – 1 610 659,95 тыс. рублей).

Объем финансирования в сумме 1 460 300,41 тыс. рублей, или 94,6% расходов бюджета Грачевского муниципального округа на реализацию муниципальных программ предусмотрен сводной бюджетной росписью на реализацию 4-х муниципальных программ:

- «Развитие образования в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края» - 802 951,93 тыс. рублей (52,0% расходов бюджета Грачевского муниципального округа, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию муниципальных программ);

- «Социальная поддержка граждан в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края» – 288 801,16 тыс. рублей (18,7%);

- «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» – 262 028,38 тыс. рублей (17,0%)

- «Культура Грачевского муниципального округа Ставропольского края» – 106 518,94 тыс. рублей (6,9%).

Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 1 536 931,03 тыс. рублей или 99,5 процентов планового объема, непрограммных расходов – 243 042,96 тыс. рублей или 94,9 процента плановых назначений. Неисполненные назначения по программным расходам составили 7 265,16 тыс. рублей, по непрограммным расходам – 13 017,58 тыс. рублей.

Сведения об исполнении программной и непрограммной частей бюджета Грачевского муниципального округа в 2023 году приведены в таблице.

Таблица 10
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Первоначально утверждено на 2023 год	Утверждено с учетом изменений на 2023 год	Исполнено за 2023 год	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6
1	МП "Развитие образования в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края"	780 123,71	802 951,93	796 303,80	99,2
2	МП "Культура Грачевского муниципального округа Ставропольского края"	82 382,33	106 518,94	106 373,68	99,9
3	МП "Молодежь Грачевского муниципального округа Ставропольского края"	1 928,41	2 042,78	2 042,78	100,0
4	МП "Развитие физической культуры и спорта в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края"	10 827,28	11 607,94	11 604,35	100,0
5	МП "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края"	161 691,06	262 028,38	262 025,36	100,0
6	МП "Развитие экономики Грачевского муниципального округа Ставропольского края"	9 051,15	9 064,26	8 951,57	98,8
7	МП "Управление финансами Грачевского муниципального округа Ставропольского края"	120,00	2 151,06	2 130,41	99,0
8	МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края"	50,00	88,15	88,15	100,0
9	МП "Безопасный муниципальный округ"	120,00	1 228,47	1 153,92	93,9
10	МП "Развитие муниципальной службы и противодействие	110,00	110,00	109,90	99,9

1	2	3	4	5	6
	коррупции в Грачевском муниципальном округе"				
11	МП "Развитие сельского хозяйства Грачевского муниципального округа Ставропольского края "	5 321,49	5 498,36	5 371,17	97,7
12	МП "Международные отношения, профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края"	51 970,15	51 040,15	50 946,53	99,8
13	МП "Социальная поддержка граждан в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края "	295 151,59	288 801,16	288 794,94	100,0
14	МП "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Грачевского муниципального округа Ставропольского края"	455,49	1 028,61	1 028,61	100,0
15	МП "Формирование современной городской среды на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2018-2024 годы"	60,00	36,00	5,86	16,3
16	Непрограммные расходы	194 572,60	256 060,54	243 042,96	94,9
Всего расходов		1 593 935,26	1 800 256,73	1 779 973,99	98,9

По итогам 2023 года из 15 муниципальных программ фактическое исполнение в объеме 100 процентов сложилось по 3-м муниципальным программам: «Молодежь Грачевского муниципального округа Ставропольского края» (2 042,78 тыс. рублей), «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» (88,15 тыс. рублей) и «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Грачевского муниципального округа Ставропольского края» (1 028,61 тыс. рублей). В тоже время достаточно высокий процент исполнения (95% и более) сложился еще по 10-ти муниципальным программам.

В наименьшем объеме исполнена муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2018-2024 годы» в сумме 5,86 тыс. рублей или 16,3 процентов уточненных плановых назначений.

Национальные проекты

Решением Совета Грачевского муниципального округа от 22.12.2022 № 89 на 2022 год были предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4-х национальных проектов (5-ти региональных проектов). С учетом внесенных изменений объем бюджетных средств на реализацию мероприятий национальных проектов в 2023 году составил 199 228,53 тыс. рублей, число реализуемых национальных проектов увеличилось до 5-ти (6 региональных проектов).

Доля расходов на реализацию 5-ти национальных проектов(6 региональных проектов) в общем объеме расходов бюджета округа в 2023 году составила 11,1%. Структура бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов, направленных на достижение национальных проектов, в 2023 году представлены в следующей таблице:

Таблица 11

Наименование национального проекта (количество региональных проектов)	Утверждено согласно Сводной бюджетной росписи, тыс. рублей	Доля расходов регионального проекта в общем объеме расходов на региональные проекты, %
Всего на реализацию 6 региональных проектов	199 228,53	100
НП Культура (1)	101,01	0,1
НП «Образование» (2)	5 310,80	2,7
НП Жилье и городская среда (1)	30,00	0,0
НП «Демография» (1)	24 202,66	12,1
НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (1)	169 584,06	85,1

Реализация задач пяти национальных проектов осуществлялась в отчетном году в рамках 5-ти муниципальных программ Грачевского округа:

- «Культура» (МП «Культура Грачевского муниципального округа Ставропольского края»);
- «Образование» (МП «Развитие образования в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края»);
- «Жилье и городская среда» (МП «Формирование современной городской среды на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2018-2024 годы»);
- «Демография» (МП «Социальная поддержка граждан в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края»);
- «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (МП «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края»).

Структура расходов на реализацию мероприятий региональных проектов в рамках осуществления национальных проектов представлена на следующей диаграмме:

85% РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ОКРУГА НА РЕАЛИЗАЦИЮ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ ЗАНИМАЮТ РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ РЕГИОНАЛЬНОГО ПРОЕКТА "ДОРОЖНАЯ СЕТЬ"

Объем и структура бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в 2023 году, млн. рублей



Почти 15% исполненных в рамках национальных проектов расходов занимают расходы социальной направленности, связанные с реализацией национальных проектов: «Демография» (12,2% или 24 202,66 тыс. рублей), «Образование» (2,7% или 5 310,80 тыс. рублей), «Культура» (0,1% или 101,01 тыс. рублей).

Основную долю в рамках расходов на реализацию мероприятий национальных проектов занимают расходы Регионального проекта "Дорожная сеть" – 85,1% или 169 584,06 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета округа за 2023 года на реализацию региональных проектов представлен в следующей таблице:

Таблица 12
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование регионального проекта	Код	Утвержденный объем финансирования на период	Исполнение	% исполнения к плану на год	Отклонение (гр. 5-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
НП Культура						

1	2	3	4	5	6	7
1	Региональный проект "Творческие люди"	A2	101,01	101,01	100,0	0,00
НП Образование						
2	Региональный проект "Успех каждого ребенка"	E2	2 890,88	2 890,88	100,0	0,00
3	Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	EB	2 419,92	2 419,92	100,0	0,00
НП Жилье и городская среда						
4	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	F2	30,00	0,00	0,0	-30,00
НП Демография						
5	Региональный проект "Финансовая поддержка семей при рождении детей"	P1	24 202,66	24 202,66	100,0	0,00
НП Безопасные и качественные автомобильные дороги						
6	Региональный проект "Дорожная сеть"	R1	169 584,06	169 584,06	100,0	0,00
ИТОГО			199 228,53	199 198,53	100,0	-30,00

По состоянию на 01.01.2024 года исполнение мероприятий муниципальных программ в рамках реализации региональных проектов составило 199 198,53 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых бюджетных ассигнований. По четырем национальным проектам фактическое исполнение составило 100% (НП Культура, НП Образование, НП Демография, НП Безопасные и качественные автомобильные дороги). При этом по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды», в рамках реализации НП Жилье и городская среда, кассовые расходы в отчетном году не осуществлялись.

Анализ исполнения дорожного фонда Грачевского муниципального округа

На основании статьи 179.4 БК РФ и решения Совета Грачевского муниципального округа № 29 от 09.11.2020 (в ред. от 13.09.2021 № 105) «О создании муниципального дорожного фонда Грачевского муниципального округа Ставропольского края» реализация мероприятий в сфере дорожной деятельности осуществляется в рамках муниципального дорожного фонда Грачевского муниципального округа (далее – дорожный фонд).

Первоначальный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год был утвержден в сумме 161 691,06 тыс. рублей (п. 10 Решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края № 89 от 22.12.2022). В ходе исполнения бюджета округа, уточненные плановые назначения составили 262 028,38 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличился на 1 324,68 тыс. рублей или на 0,5% (2022 год – 260 703,70 тыс. рублей).

Перечень доходов, формирующих дорожный фонд, установлен п. 6 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Грачевского муниципального округа, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа № 29 от 09.11.2020 (далее – Порядок № 29). Размер дорожного фонда не может быть меньше объемов поступлений по указанным доходам. Кроме того, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит корректировке на суммы:

- разницы между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов местного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет, в случае, если его объем не превышал плановых показателей от указанного источника поступлений в предыдущем финансовом году;

- не использованных в истекшем финансовом году бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Информация об источниках формирования дорожного фонда в 2023 году представлена в следующей таблице:

Таблица 13
(тыс. рублей)

Наименование источников формирования дорожного фонда	Уточненные бюджетные назначения	Фактическое поступление		Отклонение
		тыс. руб.	%	
Объем поступлений дорожного фонда в 2023 году, в том числе:	262 028,38	262 025,36	100,0	-3,02
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	16 878,55	19 646,31	116,4	2 767,76
межбюджетные трансферты из бюджета Ставропольского края на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог	196 074,12	196 074,12	100,0	0,00
прочие поступления	49 075,71	46 304,93	94,4	-2 770,78

В соответствии с п. 4 Порядка № 29, бюджетные ассигнования дорожного фонда распределены по следующим направлениям расходов, отраженным в таблице 14:

Таблица 14

№ п/п	Направление расходов дорожного фонда	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Фактическое поступление		Отклонение, тыс. рублей
			тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6
1	Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов	42 995,62	42 992,60	100,0	-3,02
1.1.	<i>Выполнение работ по устройству остановочных навильонов</i>	<i>1 119,84</i>	<i>1 116,82</i>	<i>99,7</i>	<i>-3,02</i>
1.2.	<i>Диагностика и оценка технического состояния автомобильных дорог</i>	<i>647,16</i>	<i>647,16</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>
1.3.	<i>Расходы на строительный контроль</i>	<i>4 416,90</i>	<i>4 416,90</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>
1.4.	<i>Расходы на строительный контроль</i>	<i>36 811,72</i>	<i>36 811,72</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>
2	Содержание и ремонт улично-дорожной сети	49 448,70	49 448,70	100,0	0,00
2.1.	<i>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений</i>	<i>48 431,52</i>	<i>48 431,52</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>
2.2.	<i>Изготовление и экспертиза проектно-сметной документации</i>	<i>1 017,18</i>	<i>1 017,18</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>
3	Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	169 584,06	169 584,06	100,0	0,00
3.1.	<i>Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"</i>	<i>169 584,06</i>	<i>169 584,06</i>	<i>100,0</i>	<i>0,00</i>
ИТОГО		262 028,38	262 025,36	100,0	-3,02

Основными направлениями расходов дорожного фонда в 2023 году являлись «Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"» – 64,7 процентов объема исполненных бюджетных обязательств дорожного фонда, или 169 584,06 тыс. рублей и расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – 18,5 процентов объема исполненных бюджетных обязательств дорожного фонда, или 48 431,52 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Грачевского муниципального округа

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

В соответствии с действующим бюджетным законодательством утверждено Положение о резервном фонде администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (постановление от 10.03.2021 № 113).

Пунктом 11 Решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 22.12.2022 № 89 в расходной части бюджета Грачевского муниципального округа предусмотрен резервный фонд администрации Грачевского муниципального округа на 2023 год в сумме 200,00 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда в 2023 году не

осуществлялось.

Оценка дефицита (профицита) бюджета Грачевского муниципального округа

В соответствии с первоначальным Решением о бюджете от 22 декабря 2022 года № 89 бюджет Грачевского муниципального округа на 2023 год был утвержден без дефицита.

Согласно решению Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 20 декабря 2023 года № 94 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 22 декабря 2022 года № 89 «О бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по состоянию на 31.12.2023 дефицит бюджета составил 49 304,36 тыс. рублей. В состав источников финансирования дефицита местного бюджета включены остатки денежных средств бюджета Грачевского муниципального округа на 01.01.2023 года в размере 65 623,46 тыс. рублей и возврата остатков денежных средств федерального и краевого бюджетов 845,63 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения (Приложение 1), кассовое исполнение доходов бюджета Грачевского муниципального округа составляет 1 783 464,74 тыс. руб. (утвержденные показатели – 1 750 735,96 тыс. рублей), кассовое исполнение бюджета Грачевского муниципального округа по расходам составляет 1 779 973,99 тыс. руб. (утвержденные показатели – 1 800 256,73 тыс. руб.). По итогам 2023 года бюджет Грачевского муниципального округа исполнен с профицитом, размер которого составил 3 490,75 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета Грачевского муниципального округа остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2024 года по сравнению с остатком на 01.01.2023 года (66 469,09 тыс. рублей) увеличился на 4 098,03 тыс. рублей и составил 70 567,12 тыс. рублей.

Структура остатков денежных средств бюджета Грачевского муниципального округа приведена в следующей таблице:

Таблица 15

Показатель	На 01.01.2023 тыс. рублей	На 01.01.2024 тыс. рублей	Отклонение	
			тыс. рублей	%
Средства на основном счете бюджета округа итого, в том числе:	66 469,09	70 567,12	+4 098,03	+6,2
- средства федерального и краевого бюджетов	845,63	0,00	-845,63	-100
- средства местного бюджета	65 623,46	70 567,12	-4 943,66	+7,5

Данные таблицы показывают, что по состоянию на 01.01.2024 общий объем неиспользованных средств увеличился на 6,2 процента по сравнению с началом 2023 года и составляет 70 567,12 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального и краевого бюджетов сумме 0,00 тыс. рублей. В соответствии с ч.5 ст. 242 БК РФ, не использованные в текущем финансовом году межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

В ходе анализа источников финансирования дефицита бюджета, нарушений положений статьи 92.1. БК РФ не установлено.

Муниципальный долг бюджета Грачевского муниципального округа

В соответствии с ч.1 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год (очередной финансовый год и каждый год планового периода) устанавливается решением о соответствующем бюджете.

Согласно пунктам 12, 15 Решения о бюджете № 89 предельный объем муниципального долга на 2023 года был установлен в объеме 0,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года 0,00 тыс. рублей, объем расходов на

обслуживание муниципального долга Грачевского муниципального округа в 2023 году 0,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг в муниципальном образовании Грачевского муниципального округа отсутствует.

В отчетном периоде бюджетные кредиты Грачевскому муниципальному округу не предоставлялись. Задолженность бюджета муниципального округа по бюджетным кредитам и кредитам от кредитных организаций в 2023 году отсутствовала, муниципальный округ гарантом не выступал, то есть в залог муниципальное имущество не предоставлял.

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год

Анализ годовой бюджетной отчетности бюджета Грачевского муниципального округа за 2023 год показал следующее:

В 2023 году бюджет Грачевского муниципального округа исполняло 16 главных администраторов средств бюджета.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.01.2024 количество муниципальных учреждений Грачевского муниципального округа составило 54, из них 45 - казенных учреждений (в состав казенных учреждений входят 3 органа местного самоуправления) и 9 - бюджетных учреждений, являющихся получателями субсидий.

Количество государственных (муниципальных) унитарных предприятий, находящихся на территории Грачевского округа Ставропольского края по состоянию на 01.01.2024 г. составило 2 единицы: МУП «Старомарьевское», учредитель - администрация МО Старомарьевского сельсовета; МУП «Новый Век», учредитель - администрация МО Грачевского сельсовета. Данные учреждения находятся в стадии ликвидации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 бюджетная отчетность Грачевского муниципального округа включает в себя отчет об исполнении бюджета (ф.0503117), баланс исполнения бюджета (ф. 0503120), отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), пояснительную записку (ф. 0503160).

Согласно пункту 133 Инструкции № 191н Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и Справок о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) ГРБС, ГАИФДБ, главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату, и консолидированного Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

Объем утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по разделам «Доходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует сумме плановых поступлений аналогичных показателей, утвержденных Решением о местном бюджете на 2023 год от 22.12.2022 № 89 (в редакции от 20.12.2023 № 94) (1 750 735,96 тыс. рублей и 49 520,77 тыс. рублей соответственно), а по разделу «Расходы бюджета» соответствует сумме аналогичных показателей, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов с учетом последующих изменений по состоянию на 01.01.2024 (1 800 256,73 тыс. рублей).

Показатели Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) сформированы в соответствии с правилами пункта 110 Инструкции № 191н в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода соответственно. При этом учтены изменения показателей вступительного баланса, отраженные в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Грачевского муниципального округа показал, что стоимость нефинансовых активов по сравнению с началом 2023 года уменьшилась на 273 204,49 тыс. рублей и на конец года сложилась в сумме 1 306 888,18 тыс. рублей.

В общем объеме нефинансовых активов остаточная стоимость основных средств по сравнению с началом 2023 года увеличилась на 6 127,24 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 составила 150 133,62 тыс. рублей; нематериальных активов – по сравнению с началом отчетного периода остаточная стоимость не изменилась, и по состоянию на 01.01.2024 составила 50,48 тыс. рублей; произведенных активов (стоимость земли) – по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 260 649,90 тыс. рублей, и по состоянию на 01.01.2024 составила 1 031 196,32 тыс. рублей; материальные запасы увеличились до 10 378,28 тыс. рублей; права пользования активами (остаточная стоимость) увеличились до 1 723,61 тыс. рублей; вложения в нефинансовые активы уменьшились до 1 083,18 тыс. рублей.

Остаточная стоимость имущества казны на 01.01.2024 увеличилась, по сравнению с началом 2023 года, на 6 021,57 тыс. рублей и составила 108 628,05 тыс. рублей; на 01.01.2024 затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг составили 26,34 тыс. рублей; расходы будущих периодов составили 3 668,31 тыс. рублей.

Сумма денежных средств на счетах учреждений относительно предшествующего года увеличилась на 601,88 тыс. рублей и составила 664,32 тыс. рублей, в том числе в кассе учреждения – 57,04 тыс. рублей, средства, полученные во временное распоряжение – 607,28 тыс. рублей.

В отчетном периоде сумма денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства относительно начала финансового года увеличилась на 3 681,17 тыс. рублей и на конец отчетного периода сложилась в сумме 70 567,12 тыс. рублей.

В анализируемом периоде объем финансовых вложений увеличился по сравнению с аналогичным показателем на начало года на 103 059,68 тыс. рублей и составил 884 417,05 тыс. рублей.

Объем вложений в финансовые активы в течение отчетного периода увеличился на 255,00 тыс. рублей и составил 2 825,97 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода достиг уровня 3 944 074,58 тыс. рублей, увеличившись в течение года на 20 310,75 тыс. рублей (из них долгосрочная – 2 864 776,20 тыс. рублей), а объем кредиторской задолженности в течение года уменьшился на 19 030,40 тыс. рублей и составил 13 006,95 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности перед местным бюджетом в виде оплаченных авансовых платежей, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по платежам в бюджеты увеличилась на 359,03 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 481,73 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по выплатам уменьшился в течение отчетного периода на 21,17 тыс. рублей и составил 2 302,57 тыс. рублей. Задолженность местного бюджета по начисленным суммам налогов, сборов, страховых взносов и иным обязательным платежам за отчетный период уменьшилась на 829,15 тыс. рублей или и на конец года сложилась в сумме 324,05 тыс. рублей.

Подробная информация о структуре дебиторской и кредиторской задолженности приведена в разделе «Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности Грачевского муниципального округа».

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах деятельности учреждений при исполнении краевого бюджета в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

Доходы учреждений в сумме 1 795 783,48 тыс. рублей начислены по бюджетной деятельности. Основную долю из них занимают налоговые доходы – 17,9% (322 142,15 тыс. рублей), безвозмездные денежные поступления текущего

характера - 78,9% (1 417 633,89 тыс. рублей, из них поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 414 693,65 тыс. рублей).

Кроме того, в анализируемом периоде начислены доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления в сумме 102 178,32 тыс. рублей, что составляет 5,7% от общей суммы доходов и безвозмездные денежные поступления капитального характера в сумме 205,94 тыс. рублей (в том числе поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 205,94 тыс. рублей).

Суммы штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба составили доход в размере 1 923,42 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общей суммы доходов.

Доходы от собственности в 2023 году сложились в сумме 37 395,90 тыс. рублей или 2,1% от общей суммы доходов. В анализируемом периоде начислены доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат в сумме 6 385,97 тыс. рублей или 0,4% от суммы доходов.

Доходы от операций с активами сложились в сумме минус «-»92 082,11 тыс. рублей или «-»5,1% от суммы доходов.

Расходы учреждений сформированы только за счет бюджетной деятельности в общей сумме 1 946 579,64 тыс. рублей, в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 539 719,72 тыс. рублей (30,2% от общего объема расходов); оплата работ, услуг – 489 288,82 тыс. рублей (25,1% от общего объема расходов); безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 402 121,22 тыс. рублей (20,7% от общего объема расходов); безвозмездные перечисления бюджетам – 22 621,02 тыс. рублей (1,2% от общего объема расходов); социальное обеспечение – 288 119,07 тыс. рублей (14,8% от общего объема расходов); расходы по операциям с активами – 75 456,44 тыс. рублей (3,9% от общего объема расходов); безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 123 629,09 тыс. рублей (6,4% от общего объема расходов); прочие расходы – 5 624,26 тыс. рублей (0,3% от общего объема расходов).

Чистый операционный результат составил «-»150 796,16 тыс. рублей (с учетом начисленного налога на прибыль в сумме 0,0 тыс. рублей).

Анализ данных Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) показал, что за 2023 год поступление денежных средств сложилось в сумме 1 783 811,28 тыс. рублей, из них: поступления по текущим операциям – 1 776 285,58 тыс. рублей; поступления от инвестиционных операций – 7 525,70 тыс. рублей.

Поступления по текущим операциям сформировали: налоговые доходы, таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование в сумме 305 620,31 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления текущего и капитального характера – 1 417 258,62 тыс. рублей, доходы от собственности 45 182,14 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 6 168,37 тыс. рублей, поступления по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба – 1 893,98 тыс. рублей, от безвозмездных денежных поступлений капитального характера – 205,94 тыс. рублей, иные текущие поступления – (-)43,78 тыс. рублей.

Поступления от инвестиционных операций за 2023 год сформированы в общей сумме 7 525,70 тыс. рублей (за счет реализации нефинансовых активов в сумме 7 525,70 тыс. рублей, в том числе: произведенных активов – 7 235,16 тыс. рублей, материальных запасов – 290,54 тыс. рублей).

Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составила 1 779 973,99 тыс. рублей, в том числе: выбытия по текущим операциям – 1 739 005,79 тыс. рублей; выбытия по инвестиционным операциям – 40 968,20 тыс. рублей; выбытия по финансовым операциям – 0,00 тыс. рублей.

Таким образом, итоговая сумма поступлений денежных средств на счета бюджета,

единого счета бюджета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, превысила их выбытие на -3 837,29 тыс. рублей.

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям, определенным Инструкцией № 191н, и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности и исполнение бюджета Грачевского муниципального округа за 2023 год.

Показатели Отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа сгруппированы на основании данных по исполнению бюджета отчетов главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального округа (ф.0503117). Плановые показатели бюджета муниципального округа сложились следующим образом:

- по доходам – в сумме 1 750 735,96 тыс. рублей;
- по расходам – в сумме 1 800 256,73 тыс. рублей;
- с дефицитом в сумме 49 304,36 тыс. рублей.

Кассовое исполнение на 01.01.2024, согласно отчетности, сложилось следующим образом:

- по доходам – в сумме 1 783 464,74 тыс. рублей;
- по расходам – в сумме 1 779 973,99 тыс. рублей;
- с профицитом (доходы бюджета превышают расходы) в сумме -3 490,75 тыс. рублей.

Пояснительная записка (ф.0503160) представлена в полном объеме со всеми необходимыми приложениями, предусмотренными Инструкцией 191н.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности Грачевского муниципального округа

Согласно показателям баланса исполнения бюджета Грачевского муниципального округа (ф.0503120), сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2024 года общая сумма дебиторской задолженности составила 3 944 556,31 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 15 633,57 тыс. рублей.

Состав и изменение дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности приводится в следующей таблице:

Таблица 16

Наименование показателя	Бюджетная деятельность		Изменения (-) снижение, (+) рост	
	на 01.01.2023 тыс. рублей	на 01.01.2024 тыс. рублей	тыс. рублей (гр.3-гр.2)	% (гр.3*100/гр.2)
Дебиторская задолженность , в том числе	3 923 886,52	3 944 556,31	+20 669,79	+0,5
по счету 1 20500000 «Расчеты по доходам»	3 923 728,88	3 944 074,58	+20 345,70	+0,5
по счету 1 20600000 «Расчеты по выданным авансам»	62,73	433,60	+370,87	+591,2
по счету 1 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	0,00	2,43	+2,43	+100,0
по счету 1 20900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	34,94	0,00	-34,94	-100,0
по счету 1 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	59,97	45,70	-14,27	-23,8
Кредиторская задолженность , в том числе	35 514,29	15 633,57	-19 880,72	-56,0
по счету 1 20500000 «Расчеты по доходам»	31 932,86	13 006,95	-18 925,91	-59,3
по счету 1 20900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	104,49	0,00	-104,49	-100,0
по счету 1 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	2 323,74	2 302,57	-21,17	-0,9
по счету 1 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	1 153,20	324,05	-829,15	-71,9

Согласно результатам внешней проверки годового отчета дебиторская задолженность на 1 января 2024 года составила 3 944 556,31 тыс. рублей (в том числе долгосрочная 2 864 776,20 тыс. рублей) и увеличилась по сравнению с началом отчетного периода на 20 669,79 тыс. рублей.

Увеличение дебиторской задолженности обусловлено в основном ростом задолженности по доходам на общую сумму 20 345,70 тыс. рублей, которая в сравнении с

началом отчетного периода увеличилась на 0,5 процента и составила 3 944 074,58 тыс. рублей и которая сложилась:

- из задолженности по счету 20511000 (расчеты с плательщиками налогов) (по данным УФНС России по Ставропольскому краю) на сумму 20 268,80 тыс. рублей;
- из задолженности дебиторов по арендной плате за здания и помещения по счету 20521000 (расчеты по доходам от операционной аренды) на сумму 1 793,59 тыс. рублей (в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда») (в том числе долгосрочная – 1 087,15 тыс. рублей);
- из задолженности дебиторов по арендной плате за земельные участки по счету 20523000 (расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами) на сумму 712 207,55 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 669 560,80 тыс. рублей);
- из задолженности по доходам по счету 20529000 (расчеты по иным доходам от собственности) в сумме 84,19 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 44,93 тыс. рублей);
- из задолженности по доходам по счету 20531000 (расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)) в сумме 629,28 тыс. рублей;
- из задолженности по доходам по счету 20541000 (расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках) в сумме 7,00 тыс. рублей;
- из задолженности по доходам по счету 20545000 (расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия) в сумме 591,17 тыс. рублей;
- из задолженности по счету 20551000 (расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) отражение операций по перечислению межбюджетных трансфертов в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Доходы» на сумму 3 207 031,66 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 2 193 701,92 тыс. рублей);
- из задолженности по доходам по счету 20561000 (расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) в сумме 573,11 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 381,42 тыс. рублей);
- из задолженности по доходам по счету 20573000 (расчеты по доходам от операций с произведенными активами) в сумме 888,21 тыс. рублей.

Сумма задолженности по выданным авансам по сравнению с прошлым годом увеличилась на 370,87 тыс. рублей и составила 433,60 тыс. рублей (в том числе расчеты по авансам по коммунальным услугам – 432,47 тыс. рублей).

Сумма задолженности по расчетам с подотчетными лицами на конец отчетного периода составила 2,43 тыс. рублей.

Сумма задолженности по ущербу и иным доходам в сравнении с началом года уменьшилась и составила 0,00 тыс. рублей.

По платежам в бюджеты дебиторская задолженность в сравнении с началом отчетного периода сократилась на 14,27 тыс. рублей или на 23,8 процентов и составила 45,70 тыс. рублей, в том числе расчеты по прочим платежам в бюджет – 1,97 тыс. рублей; расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 7,21 тыс. рублей; расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС – 1,49 тыс. рублей; по налогу на имущество организаций – 35,03 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в 2023 году по сравнению с началом отчетного периода сократилась на 19 880,72 тыс. рублей или на 56,0 процента и составила 15 633,57 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по доходам – 13 006,95 тыс. рублей, из которых: 5 662,80 тыс. рублей – расчеты с плательщиками налогов; 7 221,53 тыс. рублей – расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами; 39,03 тыс. рублей – расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ); 19,53 тыс. рублей – расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия; 64,06 тыс. рублей – расчеты по невыясненным поступлениям.

- расчеты по принятым обязательствам – 2 302,57 тыс. рублей (расчеты по услугам связи – 184,56 тыс. рублей, расчеты по коммунальным услугам – 1 230,45 тыс. рублей, расчеты по прочим работам (услугам) – 33,48 тыс. рублей, расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме 246,80 тыс. рублей, расчеты по приобретению иных финансовых активов – 607,28 тыс. рублей).

- расчеты по платежам в бюджеты – 324,05 тыс. рублей.

Данная кредиторская задолженность не является просроченной.

Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета Грачевского муниципального округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 58 Положения о бюджетном процессе, Контрольно-счетной комиссией проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Грачевского муниципального округа.

В рамках контрольного мероприятия проверена отчетность 16-ти ГАБС:

- 1) Совет Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 700);
- 2) Администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 701);
- 3) Управление имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 702);
- 4) Финансовое управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 704);
- 5) Управление образования администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 706);
- 6) Управление культуры и туризма администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 707);
- 7) Управление труда и социальной защиты населения администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 709);
- 8) Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 731);
- 9) Контрольно-счетная комиссия Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 745);
- 10) Бешпагирское территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 770);
- 11) Тугулуцкое территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 771);
- 12) Красное территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 772);
- 13) Кугультинское территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 773);
- 14) Сергиевское территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 774);
- 15) Спицевское территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 775);
- 16) Старомарьевское территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (код главы – 776).

Достоверность, полнота, прозрачность, информативность бюджетной отчетности за 2023 год подтверждены у всех 16 проверенных ГАБС.

По результатам проверки каждого отчета составлены соответствующие заключения.

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась на выборочной

основе в отношении внутренней согласованности форм отчетности и соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчетов.

Вместе с тем, отдельными субъектами бюджетной отчетности при исполнении местного бюджета, составлении и представлении годовой бюджетной отчетности не в полной мере соблюдались требования действующего законодательства.

Отдельными ГАБС не в полном объеме реализованы бюджетные полномочия, установленные Бюджетным Кодексом и нормативными правовыми актами ГМО СК:

- в нарушение п.8 ст. 158 БК РФ, п. 2 Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет ГАБС (по 1-му ГАБС: 702);

- в нарушение ст. 219.1 БК РФ, п.25 Порядка от 28.12.2020 № 6 не утвержден порядок организации работы по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ГАБС (по 1-му ГАБС: 702).

Обращает внимание некачественное составление ГАБС текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), а также заполнение таблиц и форм, входящих в ее состав. Так, выявлены нарушения требований Инструкции № 91н, в том числе:

1. В нарушение положений п. 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность ГАБС представлена не в сброшюрованном виде, без оглавления (по 1-му ГАБС: 702).

2. В нарушение п. 6 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) показатели и (или) аналитические (управленческие) показатели, не подписаны руководителем финансово-экономической службы (в ф. 0503127, ф. 0503128, ф. 0503160, ф. 0503164). Кроме того Пояснительная записка (ф. 0503160) не подписана директором и главным бухгалтером МКУ МЦБ ГМО (по 2-м ГАБС: 701, 706).

3. В нарушение п. 21 Инструкции № 191н в кодовой зоне заголовочной части Баланса (ф. 0503130) указан код ОКВЭД (по 11-ти ГАБС: 701, 702, 706, 707, 731, 770, 771, 772, 773, 774, 775).

4. В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в графе 9 раздела «Доходы бюджета» формы 0503164 - не указана информация по факторному анализу отклонений фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части не прогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году (по 8-ми ГАБС: 701, 702, 706, 731, 770, 771, 773, 775).

5. Таблица № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» составлена с нарушением требований пункта п. 159.6. Инструкции № 191н (по 1-му ГАБС: 702).

6. В нарушение требований, установленных пунктом 170.2 Инструкции № 191н в графах 7, 8 разделов 1, 2 ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не указана причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения (по 6-ти ГАБС: 706, 771, 772, 773, 774, 775).

7. В нарушение п. 176 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена информация не в сводной (консолидированной) форме, а отдельно по каждому ПБС (по 2-м ГАБС: 701, 706).

8. В нарушение п. 176 Инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности не представлена Пояснительная записка (ф. 0503160) (по 1-му ГАБС: 774).

9. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в части указания необходимой информации в текстовой части Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности, а именно:

- в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не

раскрыта информация о:

- исполнителя (Ф.И.О., должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность (по 5-ти ГАБС: 702, 731, 770, 771, 772);
- изменения состава бюджетных полномочий ПБС, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджета (по 5-ти ГАБС: 701, 706, 770, 771, 772);
- наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий, а также об изменениях их количества, которые произошли за отчетный период (по 4-м ГАБС: 770, 771, 772, 775);

• в текстовой части Раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

- представлена информация, которая в соответствии с изменениями, внесенными в Инструкцию № 191н Приказами Минфина России от 02.07.2020 № 131н и от 16.12.2020 № 311н, начиная с бюджетной отчетности за 2020 год, не подлежит отражению в годовой бюджетной отчетности ГРБС. (по 8-ми ГАБС: 701, 702, 706, 707, 731, 770, 771, 772).

При этом не раскрыта информация о:

- техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения и его структурных подразделений основными фондами (соответствие величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них) (по 6-ти ГАБС: 701, 702, 706, 707, 731, 771);
- основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств (по 8-ми ГАБС: 701, 702, 706, 707, 731, 770, 771, 772);
- характеристике комплектности (по 8-ми ГАБС: 701, 702, 706, 707, 731, 770, 771, 772).

• в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» не раскрыта информация о:

- не раскрыта либо не в полном объеме раскрыта информация о результатах исполнения бюджета по доходам, в том числе о причинах отклонений (по 9-ти ГАБС: 701, 702, 706, 707, 731, 770, 771, 772, 773);
- отсутствует информация, оказавшая существенное влияние на результаты исполнения бюджета за отчетный период в части причин и обоснованности изменения плановых показателей бюджетных назначений, утвержденных первоначально (по 1-му ГАБС: 706);
- отсутствует информация в части обеспечения годовых объемов бюджетных назначений по расходам и об исполнении принятых денежных обязательств в ходе реализации национальных проектов (по 1-му ГАБС: 701).

• в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»:

- не раскрыта информация об остатках и движении имущества и обязательств на забалансовых счетах (по 9-ти ГАБС: 701, 702, 707, 731, 770, 771, 772, 773, 775);
- отсутствует сравнение показателей и причин отклонений дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся на начало текущего года и на конец текущего финансового года (по 10-ти ГАБС: 701, 702, 706, 707, 731, 770, 771, 772, 773, 775);
- отсутствует информация, характеризующая показатель отчетности, сформированный на конец отчетного периода по счетам «Сомнительная задолженность» (по 3-м ГАБС: 701, 702, 706).

• в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не раскрыта информация о:

- корреспонденции счетов бюджетного учета для отражения хозяйственных операций, утвержденная дополнительно к перечню, установленному Инструкцией по

бюджетному учету (по 5-ти ГАБС: 770, 771, 772, 773, 775);

- перечне форм отчетности не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей (по 10-ти ГАБС: 701, 702, 706, 707, 731, 770, 771, 772, 773, 775);

- факте проведения годовой инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности при отсутствии расхождений по ее результатам (по 9-ти ГАБС: 701, 706, 707, 731, 770, 771, 772, 773, 775).

• в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включены формы бюджетной отчетности, имеющие числовые показатели: «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» (Таблица № 14); «Причины увеличения просроченной задолженности» (Таблица № 15) (по 1-му ГАБС: 701).

10. В нарушение Инструкции № 191н в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены следующие таблицы:

Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1) (п. 153, Инструкции № 191н) (по 1-му ГАБС: 702);

Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4) (п. 156 Инструкции № 191н) (по 11-ти ГАБС: 701, 702, 706, 707, 731, 770, 771, 772, 773, 774, 775);

Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 11) (п. 159.4 Инструкции № 191н) (по 3-м ГАБС: 702, 771, 774);

Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 12) (п. 159.5 Инструкции № 191н) (по 2-м ГАБС: 702, 731);

Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 16) (п. 159.9 Инструкции № 191н) (по 11-ти ГАБС: 701, 702, 706, 707, 731, 770, 771, 772, 773, 774, 775).

11. В нарушении п. п. 8, 152 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности не представлены и в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) не отражены следующие таблицы, как не имеющие числовых значений (по 5-ти ГАБС: 770, 771, 772, 774, 775).

Установленные нарушения по каждому ГАБС отражены в соответствующих заключениях.

В результате проведенного анализа годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Грачевского муниципального округа установлено, что выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении местного бюджета.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главным администраторам средств бюджета муниципального округа рекомендовано при составлении годовой бюджетной отчетности обеспечить соблюдение в полной мере требований Инструкции № 191н; учитывать изменения, вносимые в бюджетное законодательство, регулирующее порядок составления и представления годовой отчетности. Отчетность представлять в полном объеме, отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию об исполнении бюджета, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов.

Главному распорядителю бюджетных средств, не утвердившему порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, а также порядок организации работы по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств рекомендовано разработать и утвердить данные нормативные акты.

Выводы и рекомендации по результатам внешней проверки годового отчета Грачевского муниципального округа об исполнении бюджета за 2023 год

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа и проект Решения Совета Грачевского муниципального округа «Об исполнении бюджета

Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год» представлены в Контрольно-счетную комиссию с соблюдением установленного бюджетным законодательством требований по составу и срокам его исполнения.

2. Показатели годового отчета об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и расходов бюджета Грачевского муниципального округа, подтверждены бюджетной отчетностью, и являются достоверными.

3. Бюджет Грачевского муниципального округа за 2023 год по доходам исполнен в сумме 1 783 464,74 тыс. рублей или 101,9% плановых назначений (темп роста к уровню 2022 года составил 105,7%), по расходам в сумме 1 779 973,99 тыс. рублей, или 98,9% плановых назначений (темп роста к уровню 2022 года составил 121,8%), с профицитом в сумме 3 490,75 тыс. рублей.

4. В Решение о бюджете Грачевского муниципального округа от 21.12.2021 № 151 (первоначальная редакция) изменения вносились десять раз. Изменение основных характеристик местного бюджета, в основном, обусловлено необходимостью уточнения полученных из краевого бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов; перераспределением ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением ими расходных обязательств в ходе исполнения бюджета округа; включением неизрасходованных остатков средств бюджета, сформировавшихся на 01.01.2023 года и, вследствие этого, направлением их на увеличение финансового обеспечения действующих и принимаемых расходных обязательств.

С учетом внесенных изменений (Решение о местном бюджете на 2023 год от 22 декабря 2022 года № 89 (в редакции от 20.12.2023 № 94)) первоначально утвержденный общий объем доходов увеличен до 1 750 735,96 тыс. рублей (или на 156 800,70 тыс. рублей), расходов до 1 800 040,32 тыс. рублей (или на 206 105,06 тыс. рублей). Размер утвержденного дефицита составил (-)49 304,36 тыс. рублей. Таким образом, в результате произведенных корректировок бюджетные назначения на 2023 год в процентном соотношении увеличены по доходам на 9,2 процента, по расходам на 13,4 процента, соответственно.

В ходе исполнения бюджета муниципального округа в сводную бюджетную роспись вносились изменения, связанные с внесением изменений в Решение о местном бюджете и по другим основаниям, установленным положениями статей 217 и 232 БК РФ, Положения о бюджетном процессе. В результате объем расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью, составил 1 800 256,73 тыс. рублей.

Проведенный анализ основных характеристик бюджета Грачевского муниципального округа, нарушений бюджетного законодательства не выявил.

5. Согласно отчету план бюджета Грачевского муниципального округа на 2023 год по доходам (1 783 464,74 тыс. рублей) исполнен на 101,9 процента, неисполнение составило 32 728,78 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем поступивших доходов увеличился на 96 084,94 тыс. рублей или на 5,7% (2022 год - 1 687 379,80 тыс. рублей).

Налоговых доходов поступило в объеме 305 620,30 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 114,0 процента, увеличение к предшествующему периоду – 4,9 процента (+14 246,50 тыс. рублей).

Неналоговых доходов поступило в объеме 63 734,58 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 112,2 процента, рост к уровню 2022 года на 5,8 процентов (+2 534,55 тыс. рублей).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета за 2023 год составила 20,7 процента, к уровню 2022 года произошло увеличение на 0,7 процентных пункта (20,0 процента).

Безвозмездные поступления в бюджет Грачевского муниципального округа составили 1 414 109,86 тыс. рублей или 91,0 процента к утвержденным бюджетным назначениям, рост к уровню 2022 года – 4,8 процента или 64 702,01 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений бюджета в общем объеме доходов бюджета за 2023 год составила 79,3 процента

и в сравнении с 2022 годом увеличилась на 0,7 процентных пункта.

6. Расходы бюджета Грачевского муниципального округа исполнены в 2023 году в сумме 1 779 973,99 тыс. рублей, или 98,9 процента от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений (1 800 256,73 тыс. рублей). Уточненные плановые назначения выполнены полностью или близки к 100-процентному исполнению по 8-ми из 9-ти разделов классификации расходов. Самый низкий уровень исполнения расходов сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 93,3 процента.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, составил 20 282,74 тыс. рублей (1,1 процента), что связано в основном с: поступлением не в полном объеме средств из краевого бюджета; оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ; заявительным характером выплаты субсидий, пособий и компенсаций, а также экономией бюджетных средств, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

В 2023 году в приоритетном порядке осуществлялось финансирование расходов, имеющих социальную направленность. На эти цели было направлено 1 256 707,65 тыс. рублей или 70,6 процента от общей суммы расходов бюджета Грачевского муниципального округа.

7. По итогам 2023 года бюджет Грачевского муниципального округа исполнен с профицитом, размер которого составил 3 490,75 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета Грачевского муниципального округа остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2024 года по сравнению с остатком на 01.01.2023 года (66 469,09 тыс. рублей) увеличился на 4 098,03 тыс. рублей и составил 70 567,12 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг в муниципальном образовании Грачевского муниципального округа отсутствует.

В ходе анализа источников финансирования дефицита бюджета, объема муниципального долга и расходов на его обслуживание нарушения положений статьи 92.1. БК РФ не установлено.

8. Исполнение бюджета Грачевского муниципального округа в 2023 году осуществлялось в рамках реализации 15-ти муниципальных программ. Объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 1 544 196,19 тыс. рублей, что на 4,17 процента выше уровня 2022 года и составляет 85,8 процента общего объема расходов бюджета Грачевского муниципального округа.

По итогам 2023 года кассовое исполнение расходов бюджета Грачевского муниципального округа на реализацию муниципальных программ составило 1 536 931,03 тыс. рублей или 99,5 процента от показателя, утвержденного сводной уточненной бюджетной росписью.

Неисполненные назначения по программным расходам составили 7 265,16 тыс. рублей.

9. Решением о бюджете на 2023 год были предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5-ти национальных проектов (6 региональных проектов) в объеме 199 228,53 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию региональных проектов в общем объеме расходов бюджета округа в 2023 году составила 11,1%.

По состоянию на 01.01.2024 года исполнение мероприятий муниципальных программ в рамках реализации региональных проектов составило 199 198,53 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых бюджетных ассигнований. По четырем национальным проектам фактическое исполнение составило 100% (НП Культура, НП Образование, НП Демография, НП Безопасные и качественные автомобильные дороги).

10. В соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках дорожного фонда Грачевского муниципального округа (далее – дорожный фонд).

В ходе исполнения бюджета округа, уточненные плановые назначения составили 262 028,38 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличился на 1 324,68 тыс. рублей или на 0,5% (2022 год – 260 703,70 тыс. рублей).

Исполнение годовых плановых назначений дорожного фонда в 2023 году составило 60,4%.

11. Согласно результатам внешней проверки годового отчета дебиторская задолженность на 1 января 2024 года составила 3 944 556,31 тыс. рублей (в том числе долгосрочная 2 864 776,20 тыс. рублей) и увеличилась по сравнению с началом отчетного периода на 20 669,79 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в 2023 году по сравнению с началом отчетного периода сократилась на 19 880,72 тыс. рублей или на 56,0 процента и составила 15 633,57 тыс. рублей.

12. Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС, ГРБС, ГАИФД установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявленным требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных распорядителей средств местного бюджета и исполнение местного бюджета за 2023 год.

Вместе с тем, отдельными субъектами бюджетной отчетности при исполнении местного бюджета, составлении и представлении годовой бюджетной отчетности не в полной мере соблюдались требования действующего законодательства. Обращает внимание некачественное составление ГАБС текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), а также заполнение таблиц и форм, входящих в ее состав по 13 ГАБС (нарушения отражены в заключениях). Выявленные нарушения в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

Заключительные положения

На основании результатов внешней проверки отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края, проекта решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год» и иных документов, представленных одновременно с указанным проектом решения, Контрольно-счетная комиссия считает, что представленные документы соответствуют действующему бюджетному законодательству, отражают во всех существенных отношениях финансовое и имущественное положение Грачевского муниципального округа Ставропольского края по состоянию на 1 января 2024 года.

Контрольно-счетная комиссия рекомендует принять к рассмотрению в установленном порядке проект решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год».

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Грачевского муниципального округа

В.В.Панфилова