

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЖЕРДЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ТАМБОВСКОЙ

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета Жердевского района Тамбовской области
за 2023 год.

г. Жердевка

«26» марта 2024 года

Основание для проведения проверки и подготовки заключения:

- в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 66 Положения «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Жердевском районе», пунктом 1.1 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 26.12.2023 года № 8, распоряжения председателя Контрольно-ревизионной комиссии № 5 от 04.03.2024 года осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Жердевского района Тамбовской области за 2023 год.

Цель проверки:

- оценка полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета Жердевского района за 2023 год и его соответствие положениям бюджетного законодательства;

- анализ содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности исполнительных органов власти Жердевского района, и учреждений, являющихся главными администраторами бюджетных средств, главными администраторами доходов на основе информации, содержащейся в бюджетной отчетности, а также установление степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета Жердевского района Тамбовской

- области за 2023 год с приложениями;
- бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год.

Объекты внешней проверки: финансовый отдел администрации Жердевского района, главные администраторы бюджетных средств.

Вопросы мероприятия:

- общие положения (сроки и полнота представления отчета об исполнении бюджета Жердевского района за 2023 год);
- общая характеристика основных показателей исполнения бюджета Жердевского района (доходов, расходов, дефицита (профицита));
- анализ соответствия исполнения закона о бюджете Жердевского района Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам;
- анализ исполнения доходной части бюджета Жердевского района;
- анализ исполнения расходов бюджета Жердевского района;
- анализ исполнения муниципальных программ;
- оценка дефицита (профицита) бюджета Жердевского района и источников финансирования дефицита бюджета;
- анализ состояния внутреннего муниципального долга Жердевского района в 2023 году;
- анализ формирования и исполнения резервного фонда;
- итоги внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Жердевского района.

Срок проведения мероприятия:

с 04.03.2024 г. по 26.03.2024 г.

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Жердевского муниципального округа Тамбовской области (далее Контрольно-ревизионная комиссия) на годовой отчет об исполнении бюджета Жердевского района Тамбовской области (далее бюджет района) за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 66 Положения «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Жердевском районе», статьей 8 Положения «О

Контрольно-ревизионной комиссии Жердевского муниципального округа Тамбовской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета района представлен в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения внешней проверки в сроки, установленные ст. 66 Положения «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Жердевском районе» (не позднее 15 апреля текущего года).

Объем представленных документов соответствует требованиям, установленным частью 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

В соответствии с пунктом 4 статьи 264.1 БК РФ отчет об исполнении бюджета района за 2023 год содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Годовая бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями) и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Жердевского районного Совета народных депутатов от 27.12.2022 г. №87 «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Общая характеристика основных показателей исполнения бюджета района (доходов, расходов, дефицита (профицита))

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджет района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Жердевского районного Совета народных депутатов от 27.12.2022 г. № 87 «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», т.е. до начала очередного финансового года.

Первоначально бюджет района на 2023 год был утвержден:

- по доходам в сумме 541 939,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 541 939,0 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения в решение о бюджете четыре раза вносились изменения (решения №21 от 28.04.2023 г, №41 от 31.08.2023 г., №90 от 27.11.2023 г. и №148 от 26.12.2023 г.). Данные изменения в основном обусловлены уточнением объема прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Жердевского района, дополнительными поступлениями целевых областных и федеральных средств, обеспечением финансирования к ним, а также использованием остатков бюджетных средств, образовавшихся на 1 января 2023 года.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета района на 2023 год (в редакции решения Жердевского районного Совета народных депутатов от 26.12.2023 г. № 148 «О внесении изменений в решение Жердевского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»), следующие:

- по доходам в сумме 643 733,7 тыс. рублей, что на 18,8% или на 101 794,7 тыс. рублей больше первоначально утвержденных параметров;
- по расходам в сумме 647 475,3 тыс. рублей, что на 19,5% или на 105 536,3 тыс. рублей больше первоначально утвержденных расходов;
- дефицит бюджета района равен -3 741,6 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета района за 2023 год, бюджет района исполнен:

по доходам в сумме 643 966,9 тыс. рублей, или 100,0% от уточненных бюджетных назначений;

по расходам в сумме 641 246,2 тыс. рублей, или 99,0% от уточненных бюджетных назначений.

Профицит бюджета составил 2 720,7 тыс. рублей, при утвержденном решением дефиците в сумме 3 741,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

3. Анализ соответствия исполнения закона о бюджете района Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

При составлении заключения на годовой отчет проанализировано наличие нормативной и методической базы, регулирующей различные стадии бюджетного процесса в Жердевском районе.

В 2023 году исполнение бюджета района осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Жердевском районе», основными направлениями бюджетной и налоговой политики Жердевского района Тамбовской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также иными нормативными правовыми актами, направленными на регулирование вопросов предоставления и расходования средств бюджета района.

Основными направлениями налоговой политики являлись:

- реализация механизмов налогового стимулирования в рамках приоритетных направлений промышленной и инвестиционной политики района;
- стимулирование применения налогоплательщиками инвестиционного налогового вычета;
- внедрение системы управления налоговыми льготами с учетом проведения комплексной оценки (обоснованность, целесообразность, результативность, влияние на экономику) предлагаемых к введению налоговых льгот и установления ограниченных сроков их действия;
- обеспечение бюджетной, экономической и социальной эффективности налоговых расходов консолидированного бюджета района;
- оказание содействия среднему и малому бизнесу для развития предпринимательской деятельности;
- усиление мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков;
- распространение на территории района механизмов самообложения граждан и инициативных платежей путем вовлечения граждан в управленческие процессы обеспечения своей жизнедеятельности;
- повышение эффективности управления муниципальным имуществом Жердевского района.

Основными направлениями бюджетной политики являлись:

- выполнение социальных обязательств Жердевского района;
- достижение целевых показателей проектов, направленных на реализацию национальных проектов и выполнение задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации

на период до 2030 года»;

- повышение эффективности бюджетных расходов;
- выполнение условий соглашений, заключенных от имени Жердевского района о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Жердевского района;

- принятие новых расходных обязательств района исключительно после финансового обеспечения действующих расходных обязательств исходя из возможностей доходов бюджета Жердевского района;

- проведение политики сдерживания расходов бюджета Жердевского района на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, дополнительно возложенные функции и полномочия необходимо исполнять на основе перераспределения штатной численности муниципальных служащих между органами местного самоуправления, а также с учетом численности некоммерческих организаций (включая районные муниципальные учреждения), созданных в районе.

Долговая политика муниципального образования в 2023 году была направлена на обеспечение долгосрочной устойчивости и сбалансированности бюджета Жердевского района, гибкое реагирование на изменяющиеся условия финансовых рынков, обеспечение платежеспособности района, а также обеспечение соответствия размера дефицита бюджета района требованиям, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации.

Проведенный анализ деятельности органов исполнительной власти Жердевского района в 2023 году показал, что поставленные задачи в основном выполняются.

Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, сформированной за 2023 год, расхождений не установлено. Бюджетная отчетность сформирована с применением программного продукта «Свод-смарт» путем сведения отчетов главных администраторов бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета района, муниципальных казенных учреждений и муниципальных бюджетных учреждений – получателей бюджетных средств.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета района за 2023 год.

В соответствии с решением Жердевского районного Совета народных депутатов от 27.12.2022 г. № 87 «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально доходы бюджета района были предусмотрены в сумме 541 939,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года в доходную часть бюджета района внесено четыре изменения. Уточненный бюджет составил по доходам 643 733,7 тыс. рублей,

что на 18,8% или на 101 794,7 тыс. рублей больше первоначально утвержденного.

Анализ изменений доходной части бюджета района за 2023 год отражен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено в решении (первоначально)	Утверждено в решении (окончательно с учетом всех изменений)	Отклонение от первоначального
1	2	3	4 = 3 - 2
1. Доходы, всего:	541 939,0	643 733,7	+101 794,7
в том числе:			
1.1. Налоговые и неналоговые доходы	204 524,1	231 824,2	+27 300,1
1.2. Безвозмездные поступления	337 414,9	411 909,5	+74 494,6
из них:			
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	336 872,7	411 367,3	+74 494,6

За 2023 год доходы бюджета района исполнены в сумме 643 966,9 тыс. рублей, или 100,0% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2022 годом доходы бюджета района увеличились на 62 874,6 тыс.рублей или на 10,8 % (581 092,3 тыс. рублей в 2022 году).

Аналитическая информация об исполнении бюджета района по доходам за 2022-2023 годы детально отражена в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

Наименование показателей	Исполнено за 2022 год	2023 год			% исполнения к 2022 году
		Утвержденные бюджетные назначения	Кассовое исполнение	% исполнения	
1	2	3	4	5 = 4/3*100	6 = 4/2*100
Налоговые и неналоговые доходы – всего:	231 433,3	231 824,2	232 722,2	100,4	100,6
Налоговые доходы – всего:	185 204,7	200 952,6	201 820,0	100,4	109,0
из них:					

налог на доходы физических лиц	161 523,2	176 971,6	177 748,5	100,4	110,0
акцизы по подакцизным товарам (продукции)	2 518,9	2 602,9	2 680,6	103,0	106,4
налоги на совокупный доход	17 673,0	18 823,4	18 835,4	100,1	106,6
Государственная пошлина	3 489,6	2 554,7	2 555,5	100,0	73,2
Неналоговые доходы	46 228,6	30 871,6	30 902,2	100,1	66,8
Безвозмездные поступления – всего:	349 659,0	411 909,5	411 244,7	99,8	117,6
из них:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	348 465,2	411 367,3	410 731,9	99,8	117,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	40,5	0,0	33,1	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-111,9	0,0	-62,1	0,0	55,5
Итого доходов	581 092,3	643 733,7	643 966,9	100,0	110,8

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам составило 232 722,2 тыс. рублей, что составляет 36,1% от общего объема доходов бюджета района. По сравнению с 2022 годом собственные доходы бюджета района в проверяемом периоде увеличились на 0,6%.

Как показал анализ в структуре собственных доходов бюджета района 86,7% составляют налоговые доходы. По итогам 2023 года поступления в бюджет района по налоговым доходам составили 201 820,0 тыс. рублей или 100,4 %, от утвержденных бюджетных назначений, что на 16 615,3 тыс. рублей, или на 9,0% больше уровня 2022 года. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составил 31,3%.

Исполнение по видам налоговых доходов в 2023 году составило:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 177 748,5 тыс. рублей, или 27,6% от общего объема доходов бюджета района;
- по акцизам в сумме 2 680,6 тыс. рублей, или 0,4% от общего объема доходов бюджета района;
- по налогам на совокупный доход в сумме 18 835,4 тыс. рублей, или

3,0% от общего объема доходов;

- по государственной пошлине в сумме 2 555,5 тыс. рублей.

Рост достигнут за счет увеличения поступлений по:

- налогу на доходы физических лиц – на 16 225,3 тыс. рублей (110,0%);

- акцизам по подакцизным товарам - на 161,7 тыс. рублей (106,4%);

- единому сельскохозяйственному налогу – на 3 433,7 тыс. рублей (128,6%).

В 2023 году снизились поступления по:

- государственной пошлине – на 934,1 тыс. рублей (или на 26,8%);

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 1 937,4 тыс. рублей (или на 45,9%);

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 455,4 тыс. рублей (или на 27,4%).

С 2021 года *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* утратил свою силу. Поступления данного налога в 1 полугодии 2023 года имеют отрицательные значения - это суммы возврата налога за прошлые периоды.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета района за 2023 год составило 30 902,2 тыс. рублей, что составляет 4,8% от общего объема доходов бюджета района. Данное исполнение составило 100,1% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом поступления неналоговых доходов уменьшились на 15 326,4 тыс. рублей, или на 33,2%.

Снижение поступлений произошло по всем источникам неналоговых доходов, кроме доходов, получаемых в виде арендной платы, поступления по которой сложились в сумме 27 487,4 тыс. рублей, что в 2 раза превышает поступления 2022 года. Доходы от поступлений штрафов, санкций, возмещению ущерба поступили в сумме 1 076,3 тыс. рублей, что составило 100,4 %% к уровню 2022 года.

Поступления налоговых и неналоговых доходов по основным главным администраторам доходов составили:

Управление Федеральной налоговой службы по Тамбовской области – 201 821,3 тыс. рублей (рост к уровню 2022 года – 19 126,1 тыс. рублей или 110,5%);

Финансовый отдел администрации Жердевского района Тамбовской области – 411 135,0 тыс. рублей (увеличение к уровню 2022 года на 62 168,9 тыс. рублей или 117,8%);

Администрация Жердевского района Тамбовской области – 29 601,7 тыс. рублей (снижение к уровню 2022 года – 15 764,0 тыс. рублей или 62,3%).

В части касающейся безвозмездных поступлений отмечено, что их

объем по итогам 2023 года составил 411 244,7 тыс. рублей или 99,8% к утвержденным плановым назначениям, что на 17,6% больше чем уровень соответствующих поступлений, сложившийся по итогам 2022 года. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составил 63,8%.

Объемы безвозмездных поступлений из бюджета Тамбовской области в бюджет района в 2023 году включали в себя:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 132 418,0 тыс. рублей, или 32,2% от общего объема поступлений;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 48 789,6 тыс. рублей, или 11,8% от общего объема доходов бюджета;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 210 840,7 тыс. рублей, или 51,3% от общего объема доходов бюджета;
- иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления в сумме 18 683,6 тыс. рублей, или 4,5% от общего объема доходов бюджета.

4. Анализ исполнения расходов бюджета района за 2023 год.

В соответствии с решением Жердевского районного Совета народных депутатов от 27.12.2022 г. № 87 «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально расходы бюджета были предусмотрены в сумме 541 939,0 тыс. рублей. С учетом последующих изменений, внесенных в бюджет района на 2023 год, расходная часть увеличилась на сумму 105 536,3 тыс. рублей, или 19,5%, и составила 647 475,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 2023 год по расходам составило 641 246,2 тыс. рублей, или 99,0% к утвержденным показателям.

Исполнение расходов в 2023 году осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета района по разделам бюджетной классификации расходов в 2023 году представлен в следующей таблице:

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2022 году	2023 год			Темп роста к 2022 году, %
			План с учетом изменений	Исполнено	Процент исполнения	
Общегосударственные вопросы	01	96 589,7	115 272,1	109 525,0	95,0	113,4

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	517,7	471,2	471,2	100,0	91,0
Национальная экономика	04	32 413,2	34 146,1	34 146,0	100,0	105,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	0,0	62,3	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	06	1 012,4	372,0	372,0	100,0	36,7
Образование	07	343 181,7	367 250,5	367 074,5	100,0	107,0
Культура, кинематография	08	57 440,9	63 142,5	63 142,5	100,0	109,9
Социальная политика	10	17 274,9	17 007,6	16 764,0	98,6	97,0
Физическая культура и спорт	11	1 946,6	6 798,7	6 798,7	100,0	349,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	9,2	12,9	12,9	100,0	140,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	29 936,5	42 939,4	42 939,4	100,0	143,4
Всего		580 322,8	647 475,3	641 246,2	99,0	110,5

По сравнению с 2022 годом общая сумма расходов бюджета в 2023 году увеличилась на 60 923,4 тыс. рублей, или на 10,5%.

Рост расходов по сравнению с прошлым годом отмечается по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 12 935,3 тыс. руб. или на 13,4%;
- «Национальная экономика» на 1 732,8 тыс. руб. или на 5,3%;
- «Образование» на 23 892,8 тыс. руб. или на 7,0%;
- «Культура, кинематография» на 5 701,6 тыс. руб. или на 9,9%;
- «Физическая культура и спорт» на 4 852,1 тыс. руб. или на 349,3%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 3,7 тыс. рублей или на 40,2%;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации» на 13 002,9 тыс. руб. или на 43,4%.

Отмечается снижение расходов по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4 6,5 тыс.руб. или на 9,0%.
- «Охрана окружающей среды» на 640,4 тыс. руб. или на 63,3%;
- «Социальная политика» на 510,9 тыс. руб. или на 3,0%.

Удельный вес в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году распределился следующим образом:

- «Образование» - 57,2%;

- «Общегосударственные вопросы» - 17,1%;
- «Культура, кинематография» - 9,8%;
- «Национальная экономика» - 5,3%;
- «Межбюджетные трансферты» - 6,7%;
- «Социальная политика» - 2,6%;
- «Физическая культура и спорт» - 1,06%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,07%;
- «Охрана окружающей среды» - 0,06%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,002.

При исполнении бюджета за 2023 год сохранены приоритетные направления, определенные на этапе формирования и принятия бюджета района.

В структуре расходов бюджета района традиционно преобладают расходы на образование – 57,2%. В 2022 году аналогичный показатель составлял 59,1%.

5. Анализ исполнения муниципальных программ.

В 2023 году за счет средств бюджета района осуществлялась реализация 21 муниципальной программы. Общая сумма исполнения расходов по программам составила 596 246,1 тыс. рублей, или 93,1% всех расходов бюджета района.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2023 году представлен в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено в 2022 году	2023 год			Темп роста к 2022 году, %
			План с учетом изменений	Исполнено	Процент исполне- ния	
1	Муниципальная программа "Развитие образования Жердевского района"	346 099,9	363 980,5	363 562,7	99,9	105,0
2	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Жердевского района Тамбовской области"	6 665,2	24 736,6	24 736,6	100,0	371,1
3	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Жердевского района"	1 012,4	372,0	372,0	100,0	36,7
4	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Жердевского района"	0,0	1 289,7	1 289,7	100,0	0,0
5	Муниципальная программа "Оказание содействия добровольному переселению в Жердевский район Тамбовской области соотечественников, проживающих за рубежом"	517,7	471,2	471,2	100,0	91,0
6	Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальной собственностью района"	7 322,1	2 261,9	2 261,9	100,0	30,9
7	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан"	8 649,5	8 526,3	8 525,8	100,0	98,6
8	Муниципальная программа "Развитие культуры"	66 814,6	80 491,1	80 489,7	100,0	120,5
9	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Жердевского района"	37 121,4	36 775,8	36 775,8	100,0	99,1
10	Муниципальная программа "Эффективное управление финансами Жердевского района"	14 930,9	18 637,9	18 637,9	100,0	124,8

11	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан района"	4 937,6	3 553,2	3 553,2	100,0	72,0
12	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и туризма"	946,6	5 748,7	5 748,7	100,0	607,3
13	Муниципальная программа "Экономическое развитие Жердевского района"	34 970,6	42 061,4	42 061,4	100,0	120,3
14	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества"	2 851,8	3 196,2	3 133,9	98,1	110,0
15	Муниципальная программа Жердевского района "Информационное общество"	676,9	1 204,5	1 204,5	100,0	178,0
16	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения Жердевского района и противодействие преступности"	836,2	1 383,2	1 229,4	88,9	147,0
17	Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Жердевском районе"	100,0	117,0	117,0	100,0	117,0
18	Муниципальная программа Жердевского района Тамбовской области «Доступная среда»	0,0	80,1	80,1	100,0	0,0
19	Муниципальная программа "Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления Жердевского района"	1 691,1	381,7	381,7	100,0	22,6
20	Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Жердевского района"	7 837,8	2 592,9	2 592,9	100,0	33,1
21	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья в Жердевском районе Тамбовской области»	0,0	20,0	20,0	100,0	0,0
	Итого по муниципальным программам Жердевского района:	543 982,3	597 881,9	597 246,1	99,9	109,8
	<i>Непрограммные расходы</i>	<i>36 340,5</i>	<i>49 593,4</i>	<i>44 000,1</i>	<i>88,7</i>	<i>121,1</i>
	ВСЕГО:	580 322,8	647 475,3	641 246,2	99,0	110,5

По 18 муниципальным программам бюджетные обязательства выполнены на 100,0%. По 2 муниципальным программам невыполнение плановых показателей составило от 0,1 до 1,9%, а по программе "Обеспечение безопасности населения Жердевского района и противодействие преступности" бюджетные обязательства не выполнены на 11,1%.

Программные расходы 2023 года, в сравнении с 2022 годом, выросли на 53 263,8 тыс. рублей, или на 9,8%, в связи с увеличением общего объема расходов бюджета района.

Исполнение непрограммных расходов бюджета района в 2022 году составило 44 000,1 тыс. рублей. Доля непрограммных расходов составила 6,9% от общей суммы расходов бюджета, что является свидетельством перехода к программно-целевому методу планирования и финансирования бюджета района.

6. Оценка дефицита (профицита) бюджета района и источников финансирования дефицита бюджета.

Решением Жердевского районного Совета народных депутатов от 26.12.2022 г. №87 «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозируемый размер дефицита бюджета района на 2023 год установлен в размере 3 741,6 тыс. рублей.

Фактически бюджет района за 2023 год исполнен с профицитом в размере 2 720,7 тыс. рублей.

7. Анализ состояния внутреннего муниципального долга района в 2023 году.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Жердевского района в 2023 году составили 12,9 тыс. рублей, которые направлены на уплату процентов по бюджетному кредиту.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджета муниципального образования предусматривается создание резервного фонда местных администраций. Согласно п. 4 ст.81 БК РФ средства местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно – восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других

чрезвычайных ситуаций.

Решением Жердевского районного Совета народных депутатов от 26.12.2022 г. №87 «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд на 2023 год утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в 2023 году использованы не были.

9. Итоги внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год четырех главных администраторов бюджетных средств, включенных решением Жердевского районного Совета народных депутатов от 26.12.2022 г. №87 «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в ведомственную структуру расходов районного бюджета: финансового отдела, администрации Жердевского района, Жердевского районного Совета народных депутатов и Контрольно-ревизионной комиссии Жердевского района.

По результатам проверки установлено, что участниками бюджетного процесса бюджетные обязательства принимаются в пределах, доведенных до них лимитов бюджетных обязательств. Превышений фактических расходов над утвержденными лимитами бюджетных обязательств за 2023 год не допускалось.

Строгое соответствие между доведенными бюджетными данными, лимитами бюджетных обязательств с одной стороны, и фактическими кассовыми расходами со счета бюджета с другой стороны, стало возможным благодаря постоянно действующему контролю над расходованием бюджетных средств с лицевых счетов главных распорядителей и получателей средств бюджета района. Данный контроль осуществляется финансовым отделом администрации района с применением программного обеспечения по учету операций со средствами бюджета.

Бюджетная отчетность за 2023 год всех главных администраторов бюджетных средств признана полной и достоверной. Фактов нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения сметы расходов не установлено.

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета района представлен в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения внешней проверки в сроки, установленные ст. 66 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном

процессе в Жердевском районе» (не позднее 15 апреля текущего года).

Объем представленных документов соответствует требованиям, установленным часть 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями) и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Жердевского районного Совета народных депутатов от 26.12.2022 г. №87 «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджет района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Жердевского районного Совета народных депутатов от 26.12.2022 г. № 87 «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», т.е. до начала очередного финансового года.

В ходе исполнения в решение о бюджете четыре раза вносились изменения (решения №21 от 28.04.2022 г, №41 от 31.08.2023 г., №90 от 27.11.2023 г. и №148 от 26.12.2023 г.).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета района за 2023 год, бюджет района исполнен:

по доходам в сумме 643 966,9 тыс. рублей, или 100,0% от уточненных бюджетных назначений;

по расходам в сумме 641 246,2 тыс. рублей, или 99,0% от уточненных бюджетных назначений.

Профицит бюджета составил 2 720,7 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Жердевского района в 2023 году составили 12,9 тыс. рублей, которые направлены на уплату процентов по бюджетному кредиту.

3. В 2023 году исполнение бюджета района осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Жердевском районе», основными направлениями бюджетной и налоговой политики Жердевского района Тамбовской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также иными нормативными правовыми актами, направленными на регулирование вопросов предоставления и расходования средств бюджета района.
4. За 2023 год доходы бюджета района исполнены в сумме 643 966,9 тыс.

рублей, или 100,0% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2022 годом доходы бюджета района увеличились на 62 874,6 тыс. рублей или на 110,8 % (581 092,3 тыс. рублей в 2022 году).

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов составило в сумме 232 722,2 тыс. рублей, или 100,4 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом собственные доходы бюджета района в проверяемом периоде увеличились на 0,6%. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составила 36,1%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 411 244,7 тыс. рублей, что составило 99,8% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления выросли на 61 585,7 тыс. рублей, или на 17,6 %. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составил 63,9%.

5. Исполнение бюджета района за 2023 год по расходам составило 641 246,2 тыс.рублей, или 99,0% к утвержденным показателям.

По сравнению с 2022 годом общая сумма расходов бюджета в 2023 году увеличилась на 60 923,4 тыс. рублей, или на 10,5%.

При исполнении бюджета за 2023 год сохранены приоритетные направления, определенные на этапе формирования и принятия бюджета района.

В структуре расходов бюджета района традиционно преобладают расходы на образование – 57,2%. В 2022 году аналогичный показатель составлял 59,1%.

6. В 2023 году за счет средств бюджета района осуществлялась реализация 21 муниципальной программы. Общая сумма исполнения расходов по программам составила 597 246,1 тыс. рублей, или 93,1% всех расходов бюджета района.

По 18 муниципальным программам бюджетные обязательства выполнены на 100,0%. По 2 муниципальным программам невыполнение плановых показателей составило от 0,1 до 1,9%, а по программе "Обеспечение безопасности населения Жердевского района и противодействие преступности" бюджетные обязательства не выполнены на 11,1%.

Программные расходы 2023 года, в сравнении с 2022 годом, выросли на 53 263,8 тыс. рублей, или на 9,8%, в связи с увеличением общего объема расходов бюджета района.

Исполнение непрограммных расходов бюджета района в 2022 году составило 44 000,1 тыс. рублей. Доля непрограммных расходов составила 6,9% от общей суммы расходов бюджета, что является свидетельством

перехода к программно-целевому методу планирования и финансирования бюджета района.

7. Бюджет района за 2023 год исполнен с профицитом в размере 2 720,7 тыс. рублей.
8. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Жердевского района в 2023 году составили 12,9 тыс. рублей, которые направлены на уплату процентов по бюджетному кредиту.
9. Решением Жердевского районного Совета народных депутатов от 26.12.2022 г. №87 «О бюджете Жердевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд на 2023 год утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования резервного фонда в 2023 году использованы не были.
10. Бюджетные обязательства принимаются участниками бюджетного процесса в пределах, доведенных до них лимитов бюджетных обязательств. Превышений фактических расходов над утвержденными лимитами бюджетных обязательств за 2023 год не допускалось.

Бюджетная отчетность за 2023 год всех главных администраторов бюджетных средств признана полной и достоверной. Фактов нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения сметы расходов не установлено.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует Совету народных депутатов Жердевского муниципального округа утвердить отчет об исполнении бюджета Жердевского района за 2023 год и принять решение «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Жердевского района за 2023 год».

*Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии*

Е.В. Клепикова

