



**Контрольно-счетный орган муниципального образования  
«Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район  
Удмуртской Республики»**

**«Удмурт Элькуньсы Якшур-Бӧдья ёрос муниципал округ» муниципал  
кылдытэтлэн эскерон-лыдьянья ёзэсэз**

ул. Пушкиной, д.69, село Якшур-Бодья, Якшур-Бодьинский район, Удмуртская Республика, 427100

от 24.04.2024

№ 22

**Заключение**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия  
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета  
муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский  
район Удмуртской Республики» за 2023 год»**

В соответствии с пунктом 1.1. плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» на 2024 год, в рамках последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», председателем Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» Грибуниным Г.А. проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» за 2023 год (далее – Отчет за 2023 год).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее - МО «Якшур-Бодьинский район», бюджет МО «Якшур-Бодьинский район») показателям, содержащимся в проекте решения об исполнении бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» за отчетный финансовый год, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета, установление законности исполнения бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств бюджета МО «Якшур-Бодьинский район».

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 27 марта по 24 апреля 2024 года.

**1. Общие положения**

В соответствии с требованиями статей 264.1 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 22 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Якшур-Бодьинский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования

«Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 10.11.2021 №28/75 (далее – Положение о бюджетном процессе) Отчет за 2023 год представлен Управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – Управление финансов) в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики Якшур-Бодьинский район» (далее – Контрольно-счетный орган) для проведения внешней проверки, в полном объеме и своевременно.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» за 2022 год, отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом в 2023 году.

В соответствии с Уставом муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 16.11.2021 №3/80 (с изменениями от 31.08.2022 №1/293), Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее - Администрация района) является исполнительно - распорядительным органом муниципального района, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального района федеральными законами и законами Удмуртской Республики.

Управление финансов действует на основании Положения, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 09.12.2021 № 9/113, и является функциональным органом Администрации района, уполномоченным в сфере финансово-бюджетной политики муниципального образования.

Бюджет МО «Якшур-Бодьинский район» на 2023 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 №6/333 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями и дополнениями от 31.03.2023 №6/344, от 25.05.2023 №7/381, от 28.09.2023 №3/412 (далее – Решение от 28.09.2023 №3/412).

Внесение изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 22.12.2022 №6/333 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025

годов» (далее - Решение от 22.12.2022 №6/333) обусловлено необходимостью утверждения как дополнительных доходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район», так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ и статей 21 Положения о бюджетном процессе, отчеты об исполнении бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года были утверждены постановлениями Администрации района 18.04.2023 №584, 10.07.2023 №1037, 09.10.2023 №1567.

Отчетная информация об исполнении бюджета МО «Якшур-Бодьинский район», решениями Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 26.05.2023 №6/380, от 27.07.2023 №1/396 и от 26.10.2023 №2/422 за 1 квартал 2023 года, за I полугодие 2023 года и за 9 месяцев 2023 года, соответственно, принята к сведению.

В соответствии со статьями 5, 36 БК РФ, статьей 29 Положения о бюджетном процессе обеспечивается прозрачность (открытость) бюджетного процесса. Информация об утвержденном бюджете, о внесении изменений в бюджет, отчетная информация об исполнении бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев, публикуется в «Вестнике правых актов органов местного самоуправления муниципальных образований Якшур-Бодьинского района» и размещается на официальном сайте.

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на едином счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике. Ведение лицевых счетов главных распорядителей, получателей бюджетных средств муниципального образования, а также санкционирование расходов бюджета производится отделом казначейского исполнения бюджета Управления финансов.

По состоянию на 01.01.2023 на бюджете МО «Якшур-Бодьинский район» состоит 25 учреждений (ф.161-УР), из них:

- Казенных учреждений – 2;
- Бюджетных учреждений – 21;
- Автономных учреждений – 2.

По состоянию на 01.01.2024 на бюджете МО «Якшур-Бодьинский район» состоит 23 учреждений (ф.161-УР), из них:

- Казенных учреждений – 1;
- Бюджетных учреждений – 20;
- Автономных учреждений – 2.

Изменение количества учреждений произошло в связи с ликвидацией бюджетного учреждения «Якшур-Бодьинская вечерняя (сменная) общеобразовательная школа путем присоединения и ликвидацией казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» в связи с созданием

муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений Якшур-Бодьинского района».

## **2. Оценка полноты состава бюджетной отчетности**

Отчет за 2023 год представлен по составу и в объеме форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ подготовке заключения на Отчет за 2023 год, предшествовало проведение Контрольно-счетным органом внешней проверки годовой бюджетной отчетности всех ГАБС (ГРБС).

Ведомственной структурой расходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» бюджетные ассигнования на 2023 год были предусмотрены 5 ГРБС:

- Администрации района;
- Управлению народного образования Администрации района муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – Управление народного образования);
- Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – Совет депутатов);
- Контрольно-счетному органу;
- Управлению финансов.

## **3. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (ГРБС) за 2023 год**

По результатам камеральных проверок составлены заключения.

При подготовке заключений использованы результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» за 2022 год, годовой бюджетной отчетности за 2022 год ГАБС (ГРБС).

В целом в ходе внешней проверки установлено, что годовая бюджетная отчетность ГАБС (ГРБС) за 2023 содержит все формы, предусмотренные Инструкцией №191н.

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, отклонения не установлены.

Результаты анализа форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией №191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

В целом Отчет об исполнении бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» за 2023 год можно признать достоверным.

## **3. Общие итоги исполнения бюджета**

Основные характеристики бюджета МО «Якшур-Бодьинский район», утвержденные на 2023 год по доходам в сумме 1 135 458,1 тыс. руб., исполнены

в сумме 1 144 093,0 тыс. руб. (на 100,8%), по расходам бюджетные назначения в сумме 1 160 050,6 тыс. руб. исполнены в сумме 1 132 846,3 тыс. руб. (на 97,7%), профицит составил 11246,7 тыс.руб., при запланированном дефиците в размере 24592,5 тыс.руб.

Данные об исполнении бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» представлены в таблице 1.

таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете от 28 сентября 2023 №3/412	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год		
			сумма	% к Решение о бюджете от 28 сентября 2023 №3/412	% к уточненному плану на 2023 год
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>1 054 490,8</b>	<b>1 135 458,1</b>	<b>1 144 093,0</b>	<b>108,5</b>	<b>100,8</b>
Налоговые доходы	301 613,0	301 613,0	324 132,3	107,5	107,5
Неналоговые доходы	48 978,8	51 365,1	52 910,9	108,0	103,0
Безвозмездные поступления	703 899,0	782 480,0	767 049,8	109,0	98,0
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>1 079 083,3</b>	<b>1 160 050,6</b>	<b>1 132 846,3</b>	<b>105,0</b>	<b>97,7</b>
Программные расходы	1 039 567,6	1 114 710,4	1 087 805,6	104,6	97,6
Непрограммные расходы	39 515,7	45 340,2	45 040,7	114,0	99,3
<b>Дефицит (профицит)</b>	<b>-24 592,5</b>	<b>-24 592,5</b>	<b>11 246,7</b>	<b>-45,7</b>	<b>-45,7</b>

Исполнение доходной части бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» в 2023 году обеспечено: на 107,5% налоговым доходам, на 103% по неналоговым доходам, объем поступлений по безвозмездным поступлениям обеспечен на 98,0%.

По состоянию на 01.01.2024 внесениями изменений в сводную бюджетную роспись объем доходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» был установлен в сумме 1 135 458,16 тыс.руб. с увеличением объема доходов, утвержденных при корректировке бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» в соответствии с Решением от 28.09.2023 №3/412 на 80967,3 тыс.руб. (на 7,7%). Изменения внесены по источнику доходов «Безвозмездные», как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, на общую сумму 78581,0 тыс.руб. в частности:

Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на +3047,4 тыс. руб.;

Субсидии бюджетам муниципальных районов – на -6308 тыс.руб.;

Субвенции бюджетам муниципальных районов – на +70457,6 тыс.руб.;

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – на +3783,9 тыс.руб.;

Прочие безвозмездные поступления – на +7600,0 тыс. рублей.

По источнику доходов «Неналоговым доходы» изменения внесены на сумму 2386,3 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства бюджета МО «Якшур-Бодьинский район», утвержденные Решением от 28.10.2020 №2/407 в сумме 1 079 083,3 тыс.руб. и установленные сводной бюджетной росписью в сумме 1 160 050,6 тыс.руб., исполнены в сумме 1 132 846,3 тыс.руб., что составляет 105,0% и 97,7% соответственно.

С учетом сложившегося перевыполнения бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» по налоговым и неналоговым доходам, невыполнения по безвозмездным поступлениям и не исполнения в полном объеме бюджетных обязательств сводной бюджетной росписи, объем профицита бюджета за 2023 год составил 11246,7 тыс. рублей.

#### 4. Анализ исполнения бюджета по доходам

Решением от 22.12.2022 №6/333 общий объем доходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» был утвержден в размере 825883,5 тыс.руб.

Решением от 28.09.2023 №3/412 утвержденные бюджетные назначения были увеличены на 228607,3 тыс. руб. или на 27,7% и составили 1 054 490,8 тыс.руб.

Данные об объемах доходов, утвержденных решениями о бюджете, и сложившимся по итогам 2023 года исполнении представлены в таблице 2.

таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели	Решение от 22.12.2022 № 6/333	Решение от 28.09.2023 №3/412	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	Исполнение к Решению от 22.12.2022 № 6/333		Исполнение к Решению от 28.09.2023 №3/412		Исполнение к уточненному плану на 2023 год	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
Доходы, всего:	825 883,5	1 054 490,8	1 135 458,1	1 144 093,0	318 209,5	138,5	89 602,1	108,5	8 634,8	100,8
Налоговые и неналоговые доходы	346 785,0	350 591,8	352 978,1	377 043,2	30 258,2	108,7	26 451,4	107,5	24 065,1	106,8
Безвозмездные поступления	479 098,5	703 899,0	782 480,0	767 049,8	287 951,3	160,1	63 150,7	109,0	-15 430,3	98,0

#### Налоговые доходы

Анализ структуры налоговых доходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» приведен в таблице 3.

таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение 2022 год	Решение от 28.09.2023 №3/412	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения 2023		
					по отношению к исполнению 2022 года	по отношению к Решению от 28.09.2023 №3/412	к уточненному плану на 2023 год
Налоговые доходы	300 321,1	301 613,0	301 613,0	324 132,3	107,9	107,5	107,5
Налоги на прибыль, доходы	229 719,6	234 812,0	234 812,0	250 244,2	108,9	106,6	106,6

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	36 401,2	32 153,0	32 153,0	37 990,3	104,4	118,2	118,2
Налоги на совокупный доход	3 914,7	5 164,0	5 164,0	2 723,4	69,6	52,7	52,7
Налоги на имущество	22 499,2	21 112,0	21 112,0	23 979,7	106,6	113,6	113,6
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5 808,1	5 551,0	5 551,0	6 517,3	112,2	117,4	117,4
Государственная пошлина	1 978,4	2 821,0	2 821,0	2 677,4	135,3	94,9	94,9

Налоговые доходы за 2023 год поступили в бюджет МО «Якшур-Бодьинский район» в сумме 324132,3 тыс. руб., что составило 107,9% по отношению к исполнению бюджета за 2022 год и 107,5% к плану на 2023 год.

Доля налоговых доходов составила 28,3% от общей суммы всех доходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район».

Доходную часть налоговых поступлений бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» в основном сформировали поступления по налогу на прибыль, доходы – 77,2%, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 11,7%, налоги на имущество – 7,4%. В 2023 году рост налоговых поступлений, по сравнению с 2022 годом, составил 23811,2 тыс.руб. (на 7,9%).

По виду налоговых доходов «Государственная пошлина» неисполнение по поступлениям составило 5,1% от плана, по виду доходов «Налоги на совокупный доход» неисполнение составило 47,3%; по четырём видам налоговых доходов «Налоги на прибыль, доходы», «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ», «Налоги на имущество» и «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» превышение по поступлениям составило 6,6%, 18,2%, 13,6% и 17,4% от плановой суммы. Поступление доходов в объеме значительно выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам, недостоверном планировании доходов и нарушении принципа достоверности бюджета (ст.37 БК РФ).

### Неналоговые доходы

Анализ структуры неналоговых доходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» приведен в таблице 4.

Наименование показателя	Исполнение 2022 год	Решение 28.09.2023 №3/412	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения 2023		
					по отношению к исполнению 2022 года	по отношению к Решению 28.09.2023 №3/412	по отношению к уточненному плану на 2023 год
Неналоговые доходы	42 963,4	48 978,8	51 365,1	52 910,9	123,2	108,0	103,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	22 405,3	20 708,0	20 708,0	26 457,0	118,1	127,8	127,8

муниципальной собственности							
Платежи при пользовании природными ресурсами	12 356,5	12 881,0	12 881,0	9 607,6	77,8	74,6	74,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	79,2	50,0	50,0	870,9	1 099,2	1 741,8	1 741,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 476,8	7 381,6	7 381,6	5 895,1	169,6	79,9	79,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 547,8	2 000,0	2 000,0	1 739,7	112,4	87,0	87,0
Прочие неналоговые доходы	3 097,7	5 958,2	8 344,5	8 340,6	269,2	140,0	100,0

Фактическое исполнение по неналоговым доходам за 2023 год составило 52910,9 тыс.руб., что составило 123,2% по отношению к исполнению бюджета за 2022 год и 103,0% к уточненному плану на 2023 год.

Доля неналоговых доходов составляет 4,6% общей суммы всех доходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район».

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес от общего объема неналоговых доходов бюджета занимают «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» 50,0%.

За 2023 год неналоговые доходы поступили в бюджет МО «Якшур-Бодьинский район» выше утвержденных бюджетных назначений на 1545,8 тыс. руб.

По 3 видам неналоговых доходов «Платежи при пользовании природными ресурсами», «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» неисполнение составило 25,4%, 20,1%, 13,0%; по 2 видам неналоговых доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» и «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» превышение по поступлениям составило 27,8% и 1641,8% от плановой суммы. Поступление доходов в объеме значительно выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам, недостоверном планировании доходов и нарушении принципа достоверности бюджета (ст.37 БК РФ).

### **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в доход бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» за 2023 год поступили в объеме 708232,3 тыс.руб., с увеличением на 58817,5 тыс.руб. (на 8,3 %) к 2022 году.

В сравнении с утвержденными Решением от 28.09.2023 №3/412 назначениями на 2023 год исполнение увеличилось на 63150,7 (на 9,9%), по сравнению с уточненным планом неисполнение составило 15430,3 тыс. руб. (на 2,0%).

Доля безвозмездных поступлений составляет 67,04% общей суммы всех доходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район».

В структуре безвозмездных поступлений за 2023 год наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления от других бюджетов



бюджетной системы Российской Федерации – 770214,4 тыс. руб. или 100,4%, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных районов – 74167,5 тыс. руб.;
- субсидии бюджетам муниципальных районов – 128977,5 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам муниципальных районов – 458629,9 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты – 108439,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета от прочих безвозмездных поступлений составили 479,7 тыс. рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет составляют 367,9 тыс. рублей.

Осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 4012,2 тыс. рублей.

### **5. Дефицит (профицит) бюджета. Муниципальный долг**

Статьей 1 Решения от 22.12.2022 №6/333 дефицит бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» на 2023 год был установлен в размере 0,0 руб.

Решением от 28.09.2023 № 1/305 бюджет МО «Якшур-Бодьинский район» на 2022 год утвержден с дефицитом в размере 24595,2 тыс. руб. или 7,0% от утвержденных собственных доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, *то есть требования пункта 3 статьи 92.1 БК РФ соблюдены.*

Согласно Отчета за 2023 год бюджет исполнен с профицитом в размере 11 246,7 тыс. рублей.

Разделом 9, приложением №8 Решения от 22.12.2022 №6/333 утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Якшур-Бодьинский район» на 2023 год (далее – Программа), в соответствии с которой привлечение и погашения денежных средств в форме кредитов не предусматривалось:

Согласно Отчета за 2023 год:

Привлечения и погашения денежных средств в форме кредитов не было.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Якшур-Бодьинский район», отраженные в Отчете об исполнении бюджета по ф.0503117 (раздел 3), соответствуют Программе муниципальных заимствований МО «Якшур-Бодьинский район» на 2023 год.

Решением от 22.12.2022 №6/333 установлен верхний предел муниципального долга МО «Якшур-Бодьинский район» в сумме 50508,0 тыс. рублей.

Согласно Сведений о государственном (муниципальном) долге ф.0503172 за 2023 год, объем муниципального долга на начало отчетного периода составил 50508,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 50508,0 тыс. рублей,

из них по кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы – 50508,0 тыс. рублей. Объем муниципального долга соответствует долговой книге по состоянию на 01.01.2024 года.

В соответствии со статьёй 107 БК РФ муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 не превышает верхнего предела, установленного Решением от 22.12.2022 №6/333.

Предельный объем муниципального долга в 2023 году в соответствии с Решением от 22.12.2022 №6/333 составил 50508,0 тыс. руб. или 14,4% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (при установленном частью 3 статьи 107 БК РФ нормативе - 50%).

Уточненные бюджетные ассигнования на обслуживание государственного и муниципального долга на 2023 год утверждены в размере 50,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 50,5 тыс. рублей или 100,0% от плана.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысила 15-ти процентного размера объема расходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район», за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленный статьёй 111 БК РФ. Расчет представлен в таблице 5.

Наименование показателя	Исполнено согласно Отчета за 2023 год
Сумма расходов бюджета	1 132 846,3
Объем расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	451 962,8
Объем расходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район», за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	680 883,5
Сумма расходов на обслуживание государственного и муниципального долга	50,5
Доля расходов на обслуживание государственного долга к общей сумме расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (%)	0,01

Остатки средств на лицевых счетах по состоянию на начало и конец отчетного периода соответствуют данным Баланса исполнения бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» (ф.0503120), Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) за 2023 год.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с остатком на начало отчетного года увеличился на 11246,7 тыс. руб. или на 14,4% и составил 89473,9 тыс. руб., в том числе:

- целевых средств – 10266,5 тыс.руб.;
- остатки собственных средств бюджета – 79207,4 тыс. руб.

Муниципальные гарантии МО «Якшур-Бодьинский район» в 2023 году не предоставлялись, задолженности по муниципальным гарантиям перед МО «Якшур-Бодьинский район» не имеется.

## 6. Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением от 22.12.2022 №6/333 первоначально утверждены расходы бюджета в сумме 825 883,5 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» изменения вносились 3 раза, с учетом изменений расходная часть бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» Решением от 28.09.2023 №3/412 утверждена в сумме **1 079 083,3** тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 с учетом внесенных изменений в сводную роспись объем расходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» был установлен в сумме 1 160 050,6 тыс. рублей с увеличением бюджетных ассигнований, утвержденных при корректировке бюджета, на 88987,9 тыс.руб. (на 8,0%). Изменения внесены, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в частности:

1. Увеличены расходы по разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 5833,1 тыс.руб. (4,5%);

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1641,5 тыс. руб. (30,9%);

«Национальная экономика», на 513,2 тыс. руб. (0,4%);

«Образование» на 76479,1 тыс. руб. (13,0%);

«Культура и кинематография» на 689,5 тыс.руб. (0,6%);

2. Уменьшены расходы по разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3246,0 тыс.руб. (4,9%);

«Охрана окружающей среды» на 181,1 тыс. руб. (53,3%);

«Социальная политика» на 752,9 тыс.руб. (6,5%);

«Физическая культура и спорт» на 10,0 тыс. руб. (0,1%).

3. Остались без изменений разделы: «Национальная оборона», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Фактическое исполнение бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» по расходам составило 1 132 846,3 тыс. руб., или на 97,7% от плана. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 27204,4 тыс.рублей.

В Решении от 22.12.2022 №6/333 ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций на 2023 год составляли 8447,1 тыс.рублей.

В течение отчетного года объем бюджетных ассигнований был увеличен и, в соответствии с Решением от 28.09.2023 №3/412, составил 77263,6 тыс. рублей.

Согласно данным сводной бюджетной росписи, расходы бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» на реализацию бюджетных инвестиций составили 70440,4 тыс.руб. с уменьшением бюджетных ассигнований, утвержденных при корректировке бюджета на 6823,2 тыс.рублей.

Исполнение бюджетных инвестиций в 2023 году составило 65834,9 тыс. руб., или 93,5% (в 2022 году - 59639,5 тыс.руб. или 34,4% ).

По данным бухгалтерской отчетности за 2023 год (ф. 0503295) средства бюджета в общей сумме 188,2 тыс. руб. были направлены на оплату судебных решений. *Осуществление указанных расходов нарушает принцип*

эффективности и результативности использования бюджетных средств (статьи 34, 162 БК РФ).

### Функциональная структура расходов бюджета

Анализ исполнения расходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» по разделам функциональной классификации отражен в таблице 6.

таблица 6 (тыс.руб.)

Наименование раздела	Код	Испол- нение за 2022 год	Утверждено		Исполне- ние за 2023 год	% исполнения к:		
			Решением от 28.09.2023 №3/412	сводной бюджет- ной росписью		исполне- нию за 2023год	Решению от 28.09.2023 №3/412	сводной бюджет- ной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	127925,7	129940,1	135773,2	134592,6	105,2	103,6	99,1
Национальная оборона	0200	1417,7	1646,7	1646,7	1646,7	116,2	100,0	100,0
Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2727,2	5317,1	6958,6	6829,5	250,4	128,4	98,1
Национальная экономика	0400	112190,0	142715,3	143228,5	142241,8	126,8	99,7	99,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	27783,2	65781,3	62535,3	56797,6	204,4	86,3	90,8
Охрана окружающей среды	0600	169,8	385,7	205,6	205,5	121,0	53,3	99,9
Образование	0700	639152,5	588680,7	665159,8	650943,3	101,8	110,6	97,9
Культура, кинематография	0800	72910,3	122090,7	122780,2	118219,2	162,1	96,8	96,3
Здравоохранение	0900	118,0	128,0	128,0	121,2	102,7	94,7	94,7
Социальная политика	1000	11615,7	11545,5	10792,6	10406,7	89,6	90,1	96,4
Физическая культура и спорт	1100	12314,0	10801,6	10791,6	10791,6	87,6	99,9	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	2263,1	50,5	50,5	50,5	2,2	100,0	100,0
<b>Итого:</b>		<b>1010587,2</b>	<b>1079083,3</b>	<b>1160050,6</b>	<b>1132846,3</b>	<b>112,1</b>	<b>105,0</b>	<b>97,7</b>

Анализ функциональной структуры расходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» за 2023 год показал, что в сравнении с 2022 годом наблюдается рост расходов на 122259,1 тыс. рублей или на 12,1%.

На низком уровне (менее 95%) исполнены расходы по 2 разделам бюджетной квалификации.

Наибольший удельный вес в общем объеме исполнения расходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» составляют расходы по разделу «Образование» – 57,5%.

Наименьший удельный вес - раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» - менее 0,01% от общего объема, исполнения расходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район».

Расходы бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» в отчетном году на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, спорт)

составили 779690,3 тыс. руб. или 68,8% от общего объема расходов бюджета (в 2022 году - 736110,5 тыс. руб. или 72,8%).

В разрезе разделов в сравнении с предыдущим отчетным периодом:

- 1) Увеличение расходов наблюдается по разделам:  
 «Общегосударственные вопросы» - 6666,9 тыс.руб.(на 5,2%);  
 «Национальная оборона» - 229,0 тыс. руб. (на 16,2%)  
 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 4102,3 тыс.руб. (на 150,4%);  
 «Национальная экономика» - 30051,8 тыс. руб. (на 26,8 %);  
 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 29014,4 тыс.руб. (на 104,4%);  
 «Охрана окружающей среды» - 35,7 тыс.руб. (на 21,0%);  
 «Образование» - 11790,8 тыс.руб. (на 1,8%);  
 «Культура, кинематография» - 45308,9 тыс.руб. (на 62,1%).  
 «Здравоохранение» - 3,2 тыс.руб. (на 2,7%);  
 «Межбюджетные трансферты общего характера» - 1381,4 тыс.руб. (на 4,6%).
- 2) Сокращение расходов наблюдается по разделам:  
 «Социальная политика» - 1209,0 тыс.руб. (на 10,4%);  
 «Физическая культура и спорт» - 1522,4 тыс.руб. (на 12,4%);  
 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 2212,6 тыс.руб. (на 97,8%).

### Ведомственная структура расходов бюджета

Расходы бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» за 2023 год по ведомственной структуре расходов бюджета представлены в таблице 7.

Наименование ГРБС	Бюджетные назначения		Исполнено за 2023 год	Удельный вес к общему объему расходов 2023 года, %	% исполнения к	
	Решение 28.09.2023 №3/412	Уточненная сводная бюджетная роспись			Решению от 28.09.2023 №3/412	Уточненная сводная бюджетная роспись
Администрация района	488 255,1	494 320,1	481 771,0	42,5	98,7	97,5
Управление народного образования	582 580,8	656 971,4	642 340,8	56,7	110,3	97,8
Совет депутатов	1 506,5	1 545,8	1 545,8	0,1	102,6	100,0
Контрольно-счетный орган	906,4	971,6	953,5	0,1	105,2	98,1
Управление финансов	5 834,5	6 241,7	6 235,2	0,6	106,9	99,9
ИТОГО	1 079 083,3	1 160 050,6	1 132 846,3	100	105,0	97,7

Анализ ведомственной структуры расходов показал, что наибольший удельный вес расходов в разрезе ГРБС составляют расходы по Управлению народного образования – 56,7% и Администрации района – 42,5%.

### ***Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности***

По данным Отчета за 2022 год (ф. 0503120, ф.0503169):

1) Дебиторская задолженность в целом составила 1 429 329,2 тыс. руб. Дебиторская задолженность сложилась из задолженности по налогам в сумме 4012,9 тыс.руб. по арендным платежам в бюджет МО «Якшур-Бодьинский район» в сумме 469252,7 тыс. руб., просроченной задолженности по уплате штрафов ГИБДД в сумме 55,6 тыс.руб., переплаты по начислениям в бюджетные фонды в сумме 207,3 тыс.руб., задолженности по судебным решениям 22707,7 тыс. рублей, по услугам связи, аренде и прочим платежам 1049,2 тыс. рублей

2) Кредиторская задолженность в целом составила 1 415 227,1 тыс. руб., из них по доходам в сумме 823,6 тыс. руб., по выплатам и расчетам по платежам в бюджеты 16421,5 тыс. руб, по услугам связи и прочим платежам 153,4 тыс. рублей., основным средствам 3344,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года сформировалась просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 718,5 тыс. рублей.

### ***Анализ исполнения муниципальных программ***

В соответствии со статьей 179 БК РФ Решение от 22.12.2022 №6/333 сформировано в программной структуре расходов по 13 муниципальным программам с объемом бюджетных ассигнований в сумме 797279,9 тыс. руб.

Решением от 28.09.2023 №3/412 плановые ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2023 год утверждены в сумме 1 039 567,6 тыс.руб. по 14 муниципальным программам.

Объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 1114710,4 тыс. руб., что на 317430,5 тыс.руб., или на 39,8% больше первоначального показателя и на 75142,8 тыс.руб. или на 7,2% больше показателя, утвержденного Решением от 28.09.2023 №3/412.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих расходах бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» в 2023 году составила 96,0%.

На момент проведения внешней проверки отчеты представлены и размещены на сайте МО «Якшур-Бодьинский район» по 11 муниципальным программам из 14. Администрацией района анализ эффективности муниципальных программ по состоянию на 24.04.2024 года не проведен.

Информация об исполнении муниципальных программ в таблице 8.

таблица 8 (тыс. руб.)

№ программы	Наименование муниципальной программы	Утвержден о Решением о бюджете от 22.12.2022 №6/333	Утвержден о Решением о бюджете от 28.09.2023 №3/412	Сводная бюджетная роспись на 2023 год	Исполнени е за 2023 год	Исполнение к сводной бюджетной росписи	
						%	отклоне- ние (+/-)
1	«Развитие образования и воспитания»	529 844,7	587 576,2	662 495,7	648 395,1	97,9	-14 100,7
2	«Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения, профилактика немедицинского потребления наркотиков и других психоактивных веществ»	10 637,8	10 919,6	10 909,6	10 902,8	99,9	-6,8
3	«Развитие культуры»	71 640,7	119 947,6	119 659,5	115 148,4	96,2	-4 511,1
4	«Социальная поддержка населения»	6 623,3	7 179,9	7 289,0	6 711,6	92,1	-577,4
5	«Создание условий для устойчивого экономического развития»	340,0	340,0	338,0	338,0	100,0	0,0
6	«Безопасность»	3 325,0	6 538,8	9 356,4	9 135,6	97,6	-220,9
7	«Муниципальное хозяйство»	78 624,4	198 422,9	195 831,2	189 176,4	81,6	-6 654,8
8	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МО «Якшур-Бодьинский район»	1 105,0	859,3	832,8	832,8	100,0	0,0
9	«Муниципальное управление»	89 244,8	92 368,3	96 935,2	96 109,9	99,1	-825,3
11	«Управление муниципальными финансами»	5 850,6	5 834,5	5 679,4	5 673,0	99,9	-6,4
12	«Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании «Якшур-Бодьинский район»	10,0	10,0	10,0	10,0	100,0	0,0
13	"Формирование современной городской среды на территории МО "Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район"	28,6	4 560,6	4 444,1	4 442,6	100,0	-1,5
14	"Гражданско-патриотическое воспитание"	5,0	10,0	10,0	10,0	99,7	0,0
15	"Привлечение и закрепление специалистов на территории Якшур-Бодьинского района"	0,0	5 000,0	919,5	919,5	100,0	0,0
Итого		797 279,9	1 039 567,6	1 114 710,4	1 087 505,6	97,6	-26904,8

Исполнение к уточненному плану в целом по муниципальным программам составляет от 81,6% до 100%, в том числе: по 12 муниципальным программам от 95% до 100%, по 2 муниципальным программам от 81,6% до 95%.

Наиболее низкий уровень кассового исполнения по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» - 81,6%.

Исполнение к уточненному плану в разрезе подпрограмм составляет от 76,1% до 100%, в том числе: по 24 подпрограммам от 95% до 100%, по 7 подпрограммам от 76,1% до 95%.

### ***Анализ расходования средств резервного фонда***

В составе Отчета за 2023 год, в соответствии с частью 7 статьи 81 БК РФ, представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации района, расходование которого регламентировано Положением о резервном фонде Администрации МО «Якшур-Бодьинский район», утвержденным постановлением главы Администрации МО «Якшур-Бодьинский район» от 07.10.2008 №1306.

Решением от 22.12.2022 №6/333 бюджетные ассигнования по подразделу 0111 «Резервные фонды» были утверждены в объеме 100,0 тыс. руб. В течение года ассигнования изменились и составили 5,0 тыс. рублей.

Данные отчета об исполнении резервного фонда Администрации МО «Якшур-Бодьинский район» за 2023 год свидетельствуют о выделении денежных средств на выплату помощи гражданам, пострадавшим от пожара (1 человек) в размере 5,0 тыс. рублей.

### ***Анализ расходования средств дорожного фонда***

В составе Отчета за 2023 год, в соответствии с пунктом 12 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Якшур-Бодьинский район» от 29.11.2013 № 9/165, представлен отчет о расходовании средств дорожного фонда.

Согласно Решения от 22.12.2022 №6/333 размер дорожного фонда составлял 44385,0 тыс. рублей. Размер дорожного фонда в соответствии с Решением от 28.09.2023 №3/412 составил 141213,5 тыс.руб., в том числе за счет:

- остатков бюджетных ассигнований на 01.01.2023 – 10065,8 тыс.руб.;
- доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет МО «Якшур-Бодьинский район» – 32153,0 тыс.руб.;
- безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения – 83449,7 тыс.рублей;
- иные доходы – 15519,1 тыс.рублей.

Доходы дорожного фонда в 2023 году исполнены в сумме 146829,8 тыс. руб. или 104,0% к плану. Перевыполнение плана по доходам в дорожный фонд составило 5642,2 тыс.руб. или 4%.

Согласно Решения от 22.12.2022 №6/333 расходы на дорожную деятельность утверждены в сумме 44385,0 тыс.руб.

Решением от 28.09.2023 №3/412, сводной бюджетной росписью плановые ассигнования на дорожную деятельность на 2023 год утверждены в сумме 141213,5 тыс. руб., что на 96828,5 тыс.руб., или на 318,2% больше первоначального показателя.



Доля расходов на дорожную деятельность в общих расходах бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» в 2023 году по плановым показателям составила 12,2%. Кассовое исполнение расходов дорожного фонда за 2023 год составило 140075,0 тыс. руб., или 99,2% к плану. Доля в общих расходах 12,4%. Увеличение расходов к 2022 году (110573,8 тыс. руб.) составило 29501,2 тыс. руб. или на 26,7%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» на 2023 год исполнение расходов по дорожному фонду осуществлялось Администрацией района, в рамках реализации муниципальной программы «Муниципальное хозяйство».

### **Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

В соответствии с разделом 3 Решения от 22.12.2022 №6/333 утвержден перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета МО «Якшур-Бодьинский район», с общим объемом бюджетных ассигнований в сумме 1634,0 тыс. рублей.

Решением от 28.09.2023 №3/412 объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 1634,0 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» утвержден в сумме 1462,3 тыс. рублей, что относительно решения от 28.09.2023 №3/412 меньше на 171,7 тыс. рублей. *Указанные изменения нарушают положения абзаца 16 пункта 3 статьи 217 БК РФ.*

Кассовое исполнение по публичным нормативным обязательствам за счет средств бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» за 2023 год составило 1461,4 тыс. руб. или 99,9%.

В проверяемом периоде публичные нормативные обязательства за счет средств бюджета МО «Якшур-Бодьинский район» на 100% осуществлялись в рамках программных направлений деятельности и сложились следующим образом:

таблица 9 (тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	Наименование показателя	Сводная бюджетная роспись на 2023 год	Исполнение за 2023 год	Отклонение фактических показателей от сводной бюджетной росписи	
				(+/-)	%
«Муниципальное управление»	Выплаты лицам, занесенным на Доску почета	11,9	11,0	-0,9	-7,3
	Реализация льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования»	19,0	19,0	0,0	0,0
	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	1335,0	1335,0	0,0	0,0
«Развитие образования и воспитания»	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	32,1	32,1	0,0	0,0
«Управление муниципальными	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	64,3	64,3	0,0	0,0

финансами»					
	Итого	1462,3	1461,4	-0,9	-0,1

### Выводы:

Проведенный Контрольно-счетным органом внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» за 2023 год определила, что отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» за 2023 год является достоверным и в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» рекомендует Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» принять решение об утверждении годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» за 2023 год.

### Предложения:

1. Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»:

- обеспечить контроль за реализацией муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»;
- принять меры по обеспечению эффективного использования бюджетных средств;
- осуществлять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности;
- учитывать ограничения, установленные бюджетным законодательством при внесении изменений в сводную бюджетную роспись;
- активизировать работу, направленную на снижение задолженности по доходам от использования муниципального имущества.

2. Управлению финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» обеспечить надлежащий контроль за предоставлением отчетности за 2024 год в полном соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Председатель  
Контрольно-счетного органа



Г.А. Грибунин