**Заключение**

на проведение внешней проверки годового

отчета об исполнении бюджета Тарского муниципального района

за 2023 год

г. Тара 05.04.2024

**1. Общие положения.**

Заключение контрольно-счетной комиссии на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный Кодекс), пунктом 4 статьи 22 Положения «О бюджетном процессе в Тарском муниципальном районе Омской области», статьей 12 решения Совета Тарского муниципального района от 29.03.2019 № 322/60 «О контрольно-счетной комиссии Тарского муниципального района».

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год (далее – годовой отчет) представлен Администрацией Тарского муниципального района (далее – района) в контрольно-счетную комиссию 29 марта 2024г №29. Объем документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует требованиям, установленным статьей 22 Положения «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Тарском муниципальном районе Омской области».

**2. Соблюдение при исполнении районного бюджета требований**

**основных направлений бюджетной и налоговой политики.**

В соответствии с постановлением Администрации Тарского муниципального района от 15 сентября 2022 г. № 489 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Тарского муниципального района Омской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», основными направлениями бюджетной политики Тарского муниципального района Омской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являлись:

- 1) обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости районного бюджета в условиях сдержанной динамики доходных источников и ограничений по показателям долговой нагрузки;

2) повышение эффективности расходов районного бюджета, сдерживание их роста путем:

- неустановления расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления;

- обеспечения соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного Правительством Омской области;

- недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

- реализации мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

- привлечения муниципальными учреждениями Тарского муниципального района Омской области внебюджетных источников и их направления, в том числе на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных в указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики";

3) повышение эффективности межбюджетных отношений с поселениями Тарского муниципального района Омской области путем:

- содействия сбалансированности бюджетов поселений;

- повышения предсказуемости предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам;

- укрепления финансовой самостоятельности поселений Тарского муниципального района Омской области;

4) обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса, улучшение позиций в рейтинге муниципальных районов Омской области по уровню открытости бюджетных данных и качеству управления муниципальными финансами;

5) реализация мероприятий, направленных на развитие на территории Тарского муниципального района Омской области механизмов инициативного бюджетирования;

6) сохранение достигнутого уровня соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных в указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" и уровнем среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Омской области;

7) осуществление поддержки сельского хозяйства и развития сельских территорий;

8) проведение ответственной бюджетной политики, направленной на снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности;

9) обеспечение эффективности функционирования дорожной инфраструктуры, повышения качественных характеристик сети автомобильных дорог и безопасности дорожного движения;

10) реализация мероприятий, включающих развитие коммунальной, инженерной и социальной инфраструктуры, направленных на повышение качества жизни населения, проживающего в сельской местности;

11) обеспечение муниципального финансового контроля за эффективным использованием бюджетных средств путем:

- совершенствования механизмов внутреннего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- обеспечения контроля за законностью, своевременностью, достижением целей, показателей и результатов реализации муниципальных программ Тарского муниципального района Омской области, региональных проектов (программ), направленных на достижение целей федеральных и национальных проектов (программ);

- обеспечения соблюдения условий, целей и порядков предоставления из районного бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Основными направлениями налоговой политики Тарского муниципального района Омской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являлись:

1) укрепление доходной базы консолидированного бюджета Тарского муниципального района Омской области с учетом изменения параметров налоговой системы;

2) разработка и реализация мер, направленных на совершенствование поддержки инвесторов, улучшение инвестиционного климата и стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности в Тарском муниципальном районе Омской области;

3) обеспечение стабильных налоговых условий для ведения предпринимательской деятельности;

4) проведение мониторинга изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации, Омской области и при необходимости приведение в соответствии с ними нормативных правовых актов Тарского муниципального района Омской области;

5) обеспечение мониторинга финансового состояния крупнейших налогоплательщиков на территории района, своевременного и полного выполнения ими налоговых обязательств;

6) повышение эффективности администрирования налогов.

Проведённый анализ деятельности органов исполнительной власти района за 2023 год показал, что поставленные задачи, направленные на достижение вышеуказанных целей, в основном выполнялись.

**3. Общие итоги исполнения районного бюджета.**

Решением Совета Тарского муниципального района Омской области от 21 декабря 2022 г. № 208/46 «О бюджете Тарского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о районном бюджете, Решение) первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 1 058 319 808,68 руб., по расходам в сумме 1 058 319 808,68 руб. Размер дефицита районного бюджета равен 0 рублей.

В ходе исполнения Решение о районном бюджете корректировалось тринадцать раз. С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 1 595 543 692,19 руб. или увеличен по сравнению с первоначальной редакцией Решения на 537 223 883,51 руб. (на 50,8 процент), по расходам в сумме 1 589 248 537,47 руб. или увеличен на 530 928 728,79 руб. (на 50,2 процента). Профицит районного бюджета составил 6 295 154,72 руб.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены в основном:

* ростом поступлений налоговых и неналоговых доходов (50 081 945,98 руб.)
* необходимостью отражения в доходной и расходной части районного бюджета привлеченных дополнительно в течение года безвозмездных поступлений (487 141 937,53 руб.);
* перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с проводимой работой по совершенствованию структуры органов исполнительной власти района;
* увеличением бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, в связи с необходимостью обеспечения софинансирования расходов, осуществляемых с участием средств бюджетов других уровней.

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета

за 2021 - 2023 годы

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основныехарактерис-тики районного бюджета | 2021 год | | | 2022 год | | | 2023 год | | |
| план | факт | % исполне-ния | план | факт | % исполне-ния | план | факт | % исполне-ния |
| 1 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 8 | 9 | 10 |
| Доходы | 1 424,0 | 1 407,0 | 98,8 | 1 471,2 | 1 476,1 | 100,4 | 1 595,5 | 1 589,8 | 99,6 |
| Расходы | 1 434,7 | 1 414,0 | 98,6 | 1 465,6 | 1 462,2 | 99,8 | 1 589,2 | 1 579,8 | 99,4 |
| Дефицит (профицит) | 10,7 | 7,0 | Х | -5,6 | -13,9 | Х | - 6,3 | - 10,0 | Х |

Согласно годовому отчету и результатам внешней проверки районный бюджет за 2023 год исполнен по доходам в сумме 1 589 818 737,76 руб. или 99,6 процентов от плановых назначений; по расходам в сумме 1 579 753 747,19 руб. или 99,4 процентов от плановых назначений. Профицит районного бюджета составил 10 064 990,57 руб.

**4. Анализ исполнения районного бюджета по доходам.**

Доходы районного бюджета в 2023 году в целом выросли по сравнению с 2022 годом на 7,7 процента.

За 2023 год поступление налоговых и неналоговых доходов (с учетом поступления по дополнительному нормативу от НДФЛ) составило 450 215 536,63 руб. или 99,96 процента от годовых бюджетных назначений. По сравнению с предыдущим отчетным периодом налоговые и неналоговые доходы выросли на 113 205 411,93 руб. или на 33,6 процентов.

Анализ налоговых и неналоговых доходов бюджета

Тарского муниципального района в 2023 году

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходного источника | Утвержденный прогноз, руб. | Исполнено, руб. | % исполне-ния | Доля в струк-туре | Рост (снижение) к 2022 году | |
| Сумма, руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоги на прибыль, доходы | 408 658 905,35 | 408 658 813,90 | 100 | 90,8 | 108 286 523,46 | 136,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3 966 000,00 | 3 966 132,73 | 100 | 0,9 | 193 167,26 | 105,1 |
| Налоги на совокупный доход | 18 238 840,00 | 18 067 110,59 | 99,1 | 4,0 | 2 567 570,69 | 116,6 |
| Государственная пошлина | 4 482 900,00 | 4 482 876,13 | 100 | 1,0 | - 247 098,84 | 94,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 329 100,00 | 7 329 143,23 | 100 | 1,6 | 300 678,57 | 104,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 103 000,00 | 103 045,08 | 100 | 0,02 | - 23 573,35 | 81,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 924 330,09 | 924 274,91 | 100 | 0,2 | 708 808,58 | в 4,3 раза |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 616 100,00 | 3 616 093,75 | 100 | 0,8 | 2 127 469,05 | в 2,4 раза |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 068 549,31 | 3 068 046,31 | 99,98 | 0,7 | - 713 682,69 | 81,1 |
| ИТОГО: | 450 387 724,75 | 450 215 536,63 | 99,96 | 100,02 | 113 205 411,93 | 133,6 |

В структуре налоговых доходов наибольшую часть занимает налог на налог на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) 90,8 процента. Исполнение по данному налогу составляет 408 658 813,90 руб. или 100 процента к плановым назначениям 2023 года и 136,1 процентов к исполнению за 2022 год. В абсолютном выражении за 2023 год поступило на 108 286 523,46 руб. больше, чем за 2022 год.

Акцизы по итогам 2023 г. исполнены 100 % от уточненного плана и составили 3 966 132,73 руб. Рост к уровню поступлений 2022 г. составило 105,1 % или 193 167,26 руб.

Исполнение по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 17 408 342,42 руб. или 100 процента к утвержденному прогнозу 2023. Рост к уровню поступлений 2022 г. составило 128,6%.

Исполнение по единому сельскохозяйственному налогу составляет 171 892,82 руб. или 100,0 процентов к плановым назначениям 2023г.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступил в бюджет в объеме 658 537,44 руб. или 100 процентов к плановым назначениям 2023 года.

Исполнение по государственной пошлине составляет 4 482 876,13 руб. или 100 процентов к плановым назначениям 2023 года и 94,8 процентов к исполнению за 2022 года.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляет 7 329 143,23 руб. или 100 процента к плановым назначениям 2023 года и 104,3 процентов к исполнению за 2022 год. В абсолютном выражении рост составил 300 678,57 руб.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составляет 103 045,08 руб. или 100 процентов к плановым назначениям 2023 года и 81,4 процента к исполнению за 2022 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет 924 274,91 руб. или 100 процентов к плановым назначениям 2023 года и возросла в 4,3 раза к исполнению за 2022 года.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составляет 3 616 093,75 руб. или 100 процентов к плановым назначениям 2023 года и возросло в 2,4 раза к исполнению за 2022 года

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составляет 3 068 046,31 руб. или 99,98 процента к плановым назначениям 2023 года и 81,8 процента к исполнению за аналогичный период 2022 года. В абсолютном выражении снижение составило 713 682,69 руб.

Структура безвозмездных поступлений

бюджета Тарского муниципального района в 2023 году

руб.

| Показатель | План | Факт |
| --- | --- | --- |
| Дотации | 191 674 145,92 | 191 674 145,92 |
| Субсидии | 269 593 048,57 | 264 911 422,69 |
| Субвенции | 644 528 924,98 | 643 724 015,57 |
| Иные межбюджетные трансферты | 36 359 847,97 | 36 359 847,97 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 |
| ИТОГО: | 1 145 155 967,44 | 1 139 603 201,13 |

Безвозмездные поступления бюджета Тарского муниципального района исполнены в сумме 1 139 603 201,13 руб., что составляет 99,5 процентов плановых назначений.

Прочие безвозмездные поступления в виде добровольных пожертвований от юридических лиц в бюджет муниципального района составили 3 000 000,00 руб.

**5. Анализ исполнения районного бюджета по расходам.**

Объем расходов районного бюджета, установленный сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений составляет 1 589 248 537,47 рублей.

Исполнение расходной части районного бюджета в 2023 году составило 1 579 753 747,19 руб. или 99,4 процента от бюджетных назначений.

Исполнение районного бюджета по разделам классификации расходов бюджета приведено в следующей таблице.

Исполнение районного бюджета по расходам за 2023 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Утвержденные бюджетные назначения, руб | Исполнено, руб. | Неисполненные назначения, руб. | Исполнено,% | Исполнено к общему объему, % | Исполнено к 2022 г., % |
|  | РАСХОДЫ- всего | 1 589 248 537,47 | 1 579 753 747,19 | 9 494 790,28 | 99,4 | 100 | 108,0 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 92 666 461,45 | 92 666 389,13 | 72,32 | 100 | 5,9 | 109,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 992 557,28 | 1 992 557,28 |  | 100 | 0,1 | в 12,5 раза |
| 04 | Национальная экономика | 38 539 133,77 | 35 933 081,52 | 2 606 052,25 | 93,2 | 2,3 | 129,8 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 20 582 791,92 | 20 195 382,33 | 387 409,59 | 98,1 | 1,3 | 89,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 1 050 583,78 |  |  |  |  |  |
| 07 | Образование | 1 076 223 017,20 | 1 072 482 273,66 | 3 740 743,54 | 99,7 | 67,9 | 108,1 |
| 08 | Культура, кинематография | 186 039 346,47 | 185 134 177,69 | 905 168,78 | 99,5 | 11,7 | 91,3 |
| 10 | Социальная политика | 34 366 249,42 | 33 561 489,40 | 804 760,02 | 97,7 | 2,1 | 117,4 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 19 658 704,10 | 19 658 704,10 |  | 100 | 1,2 | в 9,3 раз |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 118 129 692,08 | 118 129 692,08 |  | 100 | 7,5 | 124,4 |

В соответствии с планом или на 100,0 процентов в отчетном финансовом году исполнены расходы по следующим разделам:

- Общегосударственные вопросы;

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность;

-Физическая культура и спорт;

-Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Невыполнение плана расходов наблюдается по следующим разделам:

-Национальная экономика – 93,2 %.

Не исполнены расходы на осуществлении отдельных государственных полномочий Омской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными, которые не имеют владельцев в сумме 77,07 руб., на организацию транспортного обслуживания населения в границах Тарского муниципального района в сумме 612 172,79 руб.,(оплата осуществлялась по фактически выполненным работам, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров), на реализацию прочих мероприятий, направленных на обеспечение населенных пунктов круглогодичной связью по автомобильным дорогам в сумме 1 993 802,40 руб.

-Жилищно-коммунальное хозяйство – 98,1 %.

Не исполнены расходы на приобретение станции очистки воды с. Мартюшево 322 966,88 руб., 64 442,71 руб. приобретение котла в котельную, расположенную по адресу: Омская область, Тарский р-н, с. Черняево, ул. Победы, д. 1. Не исполнение образовалось в результате экономии денежных средств по проведению торгов конкурентным способом.

- Охрана окружающей среды. Мероприятия по данному разделу не реализовывались, в виду отсутствия заявок на выполнение работ.

-Образование – 99,7 %.

Не исполнены расходы на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение безопасных условий использования зданий (сооружений) и территорий муниципальных образовательных организаций муниципальных районов.

- Культура, кинематография- 99,5 %.

Не исполнены расходы по организации и проведению культурно-познавательных и туристических мероприятий.

-Социальная политика-97,7 %.

По разделу социальная политика не исполнены бюджетные назначения на сумму 804 760,02 руб., в том числе:

-расходы на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в форме компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, не исполнены на сумму 547 027,88 руб.;

-расходы на осуществление государственных полномочий по выплате ежемесячного денежного вознаграждения опекунам (попечителям) за осуществление опеки или попечительства, приемным родителям за осуществление обязанностей по договору о приемной семье не исполнены на сумму 56 582,59 руб.;

-расходы на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки приемным семьям не исполнены на сумму 74 066,70 руб.;

- расходы на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки опекунам (попечителям) детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе детей-сирот, не исполнены на сумму 127 082,85 руб.

Основные причины неполного исполнения бюджетных назначений явились:

-оплата услуг и договоров по фактической потребности;

-снижение количества получателей средств из бюджета района.

В 2023 году в Тарском муниципальном районе приняты к реализации две муниципальные программы:

- муниципальная программа Тарского муниципального района Омской области «Развитие социально-культурной сферы Тарского муниципального района Омской области» на 2020 – 2025годы;

- муниципальная программа Тарского муниципального района Омской области «Развитие экономического потенциала Тарского муниципального района Омской области» на 2020 – 2025 годы.

Также имели место расходы, осуществляемые в рамках непрограммных направлений деятельности Тарского муниципального района.

Исполнение районного бюджета по программам и непрограммным направлениям деятельности бюджета приведено в следующей таблице.

Исполнение районного бюджета по расходам за 2023 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные назначения, руб | Исполнено, руб. | Неисполненные назначения | % исполнения | исполнено в общем объеме, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальная программа Тарского муниципального района Омской области «Развитие социально-культурной сферы Тарского муниципального района Омской области» на 2020 – 2025 годы | 1 310 571 004,74 | 1 305 120 332,4 | 5 450 672,34 | 99,6 | 82,6 |
| Муниципальная программа Тарского муниципального района Омской области «Развитие экономического потенциала Тарского муниципального района Омской области» на 2020 – 2025 годы | 274 599 228,87 | 270 555 110,93 | 4 044 117,94 | 98,5 | 17,1 |
| Непрограммные направлений деятельности Тарского муниципального района | 4 078 303,86 | 4 078 303,86 | 0,00 | 100 | 0,3 |
| **ВСЕГО** | **1 589 248 537,47** | **1 579 753 747,19** | **9 494 790,28** | **99,4** | **100** |

**6. Дефицит районного бюджета.**

**Источники финансирования дефицита бюджета.**

Согласно годовому отчету профицит районного бюджета за 2023 год составил 10 064 990,57 руб., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса.

**7. Финансовые вложения районного бюджета**

**и государственный (муниципальный) долг района.**

Согласно данным годового отчета по состоянию на 31 декабря 2022 года финансовых вложений районного бюджета составили 1 180 469 788,87 руб.(ф. 0503171) и государственного (муниципального) долг отсутствует (ф. 0503172).

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность районного бюджета.**

Согласно результатам внешней проверки годового отчета дебиторская задолженность районного бюджета на 31 декабря 2023 года составила 1 898 657 002,60 руб. (на начало 2023 года она составляла 1 879 877 987,83 руб.), кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составила 1 258 346,83 руб. (на начало года 288 259,76 руб.).

[Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в форме 0503169](consultantplus://offline/ref=363DF721C67767889933032A483DB7A782FCB68ECB19787C3C719B4AC35910E44AEFA0DCA93FD8BAc9WCM).

**9. Выводы.**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса, Положению «О бюджетном процессе в Тарском муниципальном районе Омской области», достоверно и в полном объеме отражает результаты исполнения районного бюджета за 2023 год.

Председатель контрольно-

счетной комиссии Тарского

муниципального района В.Н.Казец