
**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТУТАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

г. Тутаев, проспект 50-летия Победы, д.15, телефон 2-58-21, e-mail: ksptmr76reg@yandex.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета Тутаевского
муниципального района за 2023 год**

08 апреля 2024 года

г. Тутаев

Заключение муниципального учреждения Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2022 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе, Положения о муниципальном учреждении Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 01 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за отчетный финансовый год», Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района учитывала основные направления бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, утвержденные постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 31.08.2022 №650-п, проанализированы предварительные итоги социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2023 год.

В соответствии со статьями 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 49 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета района до его рассмотрения Муниципальным Советом Тутаевского муниципального района подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета на основании статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации представляется проект решения об исполнении бюджета, бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и бюджетная отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе.

Одновременно с отчетом об исполнении районного бюджета за 2023 год в Контрольно-счетную палату представлена следующая информация:

- пояснительная записка к проекту решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «Об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2023 год»;
- бюджетная отчетность за 2023 год;
- сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах по состоянию на 01.01.2024;
- сводная бюджетная роспись бюджета Тутаевского муниципального района по состоянию на 31.12.2023;
- информация по дорожному фонду за 2023 год.

Итоги социально - экономического развития района

Уточненный прогноз социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов одобрен постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 21.10.2022 № 778-п.

Уточненный прогноз социально-экономического развития Тутаевского муниципального района разработан в двух основных вариантах.

Первый вариант является консервативным. Он построен исходя из менее благоприятного сценария внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы района и предполагает снижение инвестиционного и потребительского спроса, затяжную адаптацию бизнеса к сокращению импорта и длительный процесс построения новых производственно -логистических цепочек. Этот вариант разработан на основе сценария более медленных темпов экономического роста в районе на фоне аналогичных процессов в экономике Ярославской области и предполагает либо снижение, либо сравнительно невысокий рост основных социально-экономических показателей и ухудшение демографических показателей, значительное снижение уровня рождаемости в районе.

Второй вариант является благоприятным (базовым), исходит из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики района и ее социальной сферы и предполагает более высокие темпы прироста экономики, главным образом за счет увеличения оборонзаказа, размещаемого на предприятиях района, и эффективного функционирования территории опережающего социально-экономического развития Тутаев.

По оценке управления экономического развития и инвестиционной политики Администрации Тутаевского муниципального района в 2023 году объем отгруженных товаров составит 18 125,9 млн. рублей, что выше объема 2022 года на 50,8%. По базовому варианту на 2023 год прогнозировался объем

11 410,5 млн. рублей, по консервативному варианту – 10 518,2 млн. рублей.

По предварительным данным объем отгруженных товаров собственного производства по сектору «сельское хозяйство» в 2023 году составит 604 млн. рублей по отношению к 2022 году снижение составит 45,3%.

Согласно предварительным данным ввод в эксплуатацию зданий жилого назначения в 2023 году составит 31 тыс. кв. метров общей площади в год, что выше показателя 2022 года на 10,7%.

В 2023 году оборот розничной торговли составил 4 815,8 млн. рублей, что выше уровня 2022 года на 0,9% и прогнозных показателей на 2023 год в консервативном варианте на 10,4% , в базовом варианте на 8 процентов.

Оборот общественного питания по муниципальному району в 2023 году составил 9,3 млн. рублей, что соответствует уровню показателя 2022 года.

В 2023 году сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района (прибыль минус убыток) составит 726,3 млн. рублей. Благоприятный вариант прогноза предусматривал в 2023 году убыток организаций района в сумме 98,4 млн. рублей, консервативный вариант убыток в сумме 159,6 млн. рублей.

Объем инвестиции в основной капитал (по кругу крупных и средних предприятий) в 2023 году составит 658 млн. рублей, результат соответствует уровню 2022 года. Согласно благоприятному варианту прогноза данный показатель на 2023 год планировался в сумме 2 297,5 млн. рублей, по консервативному варианту – 2 020,6 млн. рублей.

В 2023 году уровень официальной безработицы ожидается на уровне 1,7 процента. Неблагоприятный вариант прогноза на 2023 год предполагал уровень безработицы 3,2 процента.

Сопоставление фактических данных по ряду макроэкономических показателей с их прогнозными значениями, использованными в расчетах к проекту исполнения бюджета Тутаевского муниципального района за 2023 год, свидетельствует о наличии отклонений по благоприятному и по консервативному вариантам прогноза СЭР.

Доходы районного бюджета

Первоначальной редакцией решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района от 22.12.2022 №164-г «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» доходы бюджета на 2023 год были утверждены в сумме 791 930 тыс. рублей. В ходе корректировок прогнозируемые доходы районного бюджета увеличились и в окончательной редакции составили 3 181 334 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений налоговые и неналоговые доходы увеличены на 18,8% или на 49 304 тыс. рублей и составили 312 004 тыс. рублей. Безвозмездные поступления увеличены в 5,4 раза или на 2 340 100 тыс. рублей и составили 2 869 330 тыс. рублей. Подробная информация об изменениях доходных источников приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

Наименование вида доходов	Утвержденный бюджет на 2023 год		Отклонение бюджетных назначений	
	первоначальная редакция	окончательная редакция	абсолютное (гр.3-гр.2)	Относительное (гр.3/гр.2*100%)
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	151 048	186 961	35 913	123,8
Акцизы по подакцизным товарам	9 912	11 538	1 626	116,4
Налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения	6 000	3 800	-2 200	63,3
Единый сельскохозяйственный налог	160	620	460	387,5
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	0	235	235	-
Государственная пошлина	8 294	8 294	0	100,0
Итого налоговые доходы	175 414	211 448	36 034	120,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	10 707	20 228	9 521	188,9
- доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим МО	104	25	-79	24,0
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	8 600	10 900	2 300	126,8
- доходы от сдачи в аренду имущества	1 500	8 800	7 300	586,7
Прочие доходы от использования имущества	503	503	0	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 270	2 770	0	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	66 509	58 670	-7 839	88,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	4 900	13 968	9 068	285,1
- доходы от реализации имущества	2 000	534	-1 466	26,7
- доходы от продажи земельных участков	2 900	13 434	-10 534	463,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 900	10 920	8 020	376,6
Итого неналоговые доходы	87 286	100 556	13 270	115,2
Всего собственные доходы	262 700	312 004	49 304	118,8
Безвозмездные	529 230	2 869 330	2 340 100	542,2

Наименование вида доходов	Утвержденный бюджет на 2023 год		Отклонение бюджетных назначений	
	первоначальная редакция	окончательная редакция	абсолютное (гр.3-гр.2)	Относительное (гр.3/гр.2*100%)
1	2	3	4	5
поступления всего				
в том числе:				
Дотации	505 548	670 389	164 841	132,6
Субсидии	0	250 606	250 606	-
Субвенции	0	1 102 375	1 102 375	-
Иные межбюджетные трансферты	23 682	845 960	822 278	3572,2
ИТОГО ДОХОДОВ	791 930	3 181 334	2 389 404	401,7

В окончательной редакции бюджета Тутаевского муниципального района, по сравнению с первоначальной редакцией, скорректированы плановые показатели по налоговым доходам в сторону увеличения на 120,6% или на 36 034 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в окончательной редакции бюджета увеличены по сравнению с первоначальной редакцией на 115,2% или на 13 270 тыс. рублей.

За 2023 год доходная часть районного бюджета исполнена на 100,1%, в бюджет поступило 3 185 915,6 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), соответствуют данным представленного решения об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2023 год.

Динамика исполнения доходной части районного бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом характеризуется следующими показателями:

Группы доходов	Исполнение за 2021 год	Исполнение за 2022 год	2023 год				Отклонение 2023 года / к 2022 году	
			план	факт	абсолют. откл.	% исп.	абсолютное	%
Налоговые и неналоговые доходы	250 205	273 214	312 004	335 329	23 325	107,5	62 115	122,7
Безвозмездные поступления	2 273 914	2 497 543	2 869 330	2 850 586	-18 744	99,3	353 043	114,1
ИТОГО	2 524 119	2 770 757	3 181 334	3 185 915	4 581	100,1	415 158	115,0

Поступление налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет за

2023 год превысило прогнозируемый объем доходов на 7,5 % или на 23 325 тыс. рублей.

Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 106,5%, что больше прогноза на 23 325 тыс. рублей. Резидентами ТОР уплачено налога на доходы физических лиц в 2023 году больше, чем за 2022 год в 2,6 раза или на 20 854,3 тыс. рублей.

Поступления по акцизам составили 102,6% от плана, по доходам от использования муниципального имущества – 103,3%, по сбору государственной пошлины – 110,7%, по доходам от использования муниципального имущества – 116,3%, по штрафным санкциям – 127%, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 140,2 процента, по платежам при пользовании природными ресурсами – 106%,

Плановые показатели не достигнуты по налогам на совокупный доход и составили 73,5%, по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых – 84,2%.

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 2 850 586,3 тыс. рублей или 99,3 % от плановой суммы.

Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов районного бюджета составила 89,5%.

Сравнение видов безвозмездных поступлений в 2023 году представлено в таблице ниже:

				тыс. рублей
Наименование раздела	План	Факт	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	2 869 330	2 850 586	-18 744	99,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 869 330	2 851 027	-18 303	99,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований:	670 389	700 901	30 512	104,6
на выравнивание бюджетной обеспеченности	476 335	476 335	0	100,0
на обеспечение сбалансированности бюджетов	29 213	29 213	0	100,0
иные дотации	164 841	195 353	30 512	118,5
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	250 606	235 725	-14 880	94,1
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 102 375	1 099 430	-2 945	99,7
Иные межбюджетные трансферты	845 961	814 971	-30 990	96,3
Прочие безвозмездные поступления	0	30	30	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	0	0
Возврат остатков субсидий,	0	-471	-471	-

субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет				
--	--	--	--	--

Поступление дотации в бюджет Тутаевского муниципального района в 2023 году составило 104,6% от утвержденных показателей, субсидий – 94,1%, субвенций – 99,7%, иные МБТ – 96,3% от плана.

В рассматриваемом проекте решения отражен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 470,9 тыс. рублей.

В соответствии с соглашениями о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения в 2023 году из бюджетов поселений бюджету Тутаевского муниципального района были запланированы межбюджетные трансферты в размере 446 323 тыс. рублей (в 2022 году – 465 623 тыс. рублей, в 2021 году – 402 232 тыс. рублей, в 2020 году – 195 920 тыс. рублей), исполнение по которым составило 93,4% от плановых показателей (в 2022 году - 98,1%, в 2021 году – 84%, в 2020 году – 95,9%).

Низкое исполнение показателя «Межбюджетные трансферты на организацию ритуальных услуг и содержания мест захоронения» 65,7% от плана в связи с оплатой работ в сумме, заявленных денежных обязательств по расходам.

Расходы районного бюджета

В течение 2023 года изменения в расходную часть бюджета района вносились 6 раз, что обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений в доход районного бюджета, уточнением прогнозных налоговых и неналоговых доходов и перераспределением бюджетных средств. В действующей редакции районного бюджета расходы составляют 3 213 908 тыс. рублей и превышают первоначально запланированные в 4 раза (791 930 тыс. рублей).

В сводной бюджетной росписи с учетом изменений расходы районного бюджета отражены в сумме 3 220 613 тыс. рублей, что на 6 705 тыс. рублей больше общего объема расходов районного бюджета, утвержденного решением Муниципального Совета Тутаевского муниципального района от 21.12.2023 №24-г.

Изменения в бюджетные ассигнования внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Исполнение расходной части бюджета Тутаевского муниципального района в 2023 году составило 3 158 054 тыс. рублей или 98,3% от плановых показателей. (Приложение № 2).

В настоящем заключении Контрольно-счетной палаты исполнение районного бюджета сопоставляется с плановыми показателями, утвержденными Муниципальным Советом Тутаевского муниципального района.

Исполнение районного бюджета за 2023 год по разделам классификации расходов характеризуется следующими показателями:

Раздел расходов	Исполнение бюджета 2022 год	2023 год			Отклонение 2023 года / к 2022 году
		План	Факт	Исполнение, %	
Общегосударственные вопросы	190 963	331 313	344 550	104,0	180,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 605	3 225	3 072	95,3	117,9
Национальная экономика	325 142	218 790	191 658	87,6	58,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	174 850	639 270	618 610	96,8	353,8
Охрана окружающей среды	1 355	809	792	97,9	58,5
Образование	1 194 006	1 324 266	1 315 251	99,3	110,2
Культура	209 069	192 780	191 564	99,4	91,6
Социальная политика	616 169	309 520	303 906	98,2	49,3
Физическая культура и спорт	53 817	191 096	185 812	97,2	345,3
Средства массовой информации	6 536	2 539	2 539	100,0	38,8
Межбюджетные трансферты общего характера	300	300	300	100,0	100,0
ИТОГО расходов	2 774 812	3 213 908	3 158 054,0	98,3	113,8

Бюджетные назначения за 2023 год исполнены на 100% по трем разделам бюджетной классификации.

Наиболее низкое исполнение бюджетных назначений 87,6% сложилось по разделу «Национальная экономика»:

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены на 71,7% от плана. Не исполнены расходы по субвенции на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 321,2 тыс. рублей, так как не проводились мероприятия по возврату животных без владельцев, не проявляющих немотивированной агрессивности, на прежние места их обитания.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены на 74%, от плановых показателей. Сумма отклонения составила 136,7 тыс. рублей. Принятые бюджетные обязательства оплачены в полном объеме. Причина неисполнения плановых показателей – примежевано меньше количество участков, чем планировалось.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» фактические расходы

составили 160 786,7 тыс. рублей или 86,3% от планового объема (в 2020 году – 95,7%, в 2021 году – 73,1%, в 2022 году – 96,5%).

Расходы на текущее содержание дорог составили 28 403,6 тыс. рублей (81,1% от плана). Содержание учреждения по организации деятельности дорожного хозяйства – 30 320,7 тыс. рублей (91,5% от плана). Расходы по капитальному ремонту автомобильных дорог и улиц составили 99 797,9 тыс. рублей (90,1% от плана).

Расходы по обеспечению безопасности дорожного движения исполнены на 72,1% от плановых показателей и составили 2 264,5 тыс. рублей.

Объем не исполненных бюджетных назначений составил 25 491,7 тыс. рублей (в 2022 году – 41 435,2 тыс. рублей, в 2021 году – 98 989,4 тыс. рублей, в 2020 году – 78 211 тыс. рублей). Причины неисполнения: нарушения подрядчиками условий контракта (сроков) по ремонту автодороги «Тутаев-Шопша-д.Копнинское». По выполненным работам оплата произведена на основании выставленных счетов, экономия сложилась по статье содержание дорог и по результатам проведения конкурсных процедур. Задолженность по исполнению контракта на выполнение ремонтных работ дороги в д. Шелково составила 950 тыс. рублей, оплата данных работ приостановлена до заключения строительно-технической экспертизы.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы профинансированы на 91,8% при плане 246 444,5 тыс. рублей, фактически направлено 226 282,9 тыс. рублей, отклонение составило 20 161,6 тыс. рублей. Основной причиной стало неисполнение подрядными организациями контрактов по реализации мероприятий проекта «Наши дворы».

Уровень исполнения районного бюджета по расходам в 2023 году составил: в IV квартале – 32,3 %, III квартал – 19,1%, II квартал – 25,1%, I квартал – 23,5%.

Решением Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» утвержден резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района в сумме 3 000 тыс. рублей. Фактический расход средств резервного фонда в 2023 году составил 988,7 тыс. рублей, из них:

оказание материальной помощи пострадавшим от пожара в размере 100,2 тыс. рублей;

ремонт резервной нитки водопроводного дюкера на реке Волга в сумме 498,5 тыс. рублей;

перенос трубопровода холодного водоснабжения с территории Фоминской средней школы в сумме 390 тыс. рублей.

Согласно справочной таблице к отчету об исполнении районного бюджета, расходы по денежному содержанию одного муниципального служащего органов местного самоуправления в среднем за месяц составили в 2023 году 58 347 рубль (в 2020 году – 35 503 тыс. рублей, в 2021 году – 38 324 тыс. рублей, в 2022 году – 44 659 тыс. рублей).

Непрограммные расходы исполнены на 94,3% от плана и составили

362 829 тыс. рублей, из них:

на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 117 571,5 тыс. рублей;

на содержание аварийно-спасательных служб - 2 892,1 тыс. рублей;

на оценку исполнение других обязательств, в том числе решений суда (исполнительные листы) в сумме 16 542,0 тыс. рублей;

по перераспределению полномочий в сфере теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения от муниципальных районов на уровень субъекта, представлена субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с погашением кредиторской задолженности МУП ТМР «Тутаевские коммунальные системы», МУП ТМР «ТутаевТеплоЭнерго» в сумме 127 111,4 тыс. рублей.

Программная часть районного бюджета

В соответствии с проектом решения «Об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2023 год» расходы на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ составили 2 794 562,2 тыс. рублей или 97,6% от плановых показателей.

Доля расходов на программные мероприятия в общих расходах бюджета составила 88,5% (в 2019 году - 99%, в 2020 году – 93,2%, в 2021 году – 96,3%, в 2022 году – 92,8%).

Районный бюджет на 2023 год сформирован в программной структуре по 14 муниципальным программам, включающим 26 муниципальных целевых программ и 4 ведомственные целевые программы (далее – программы). Расходы на реализацию программ утверждены в бюджете Тутаевского муниципального района в сумме 2 864 521 тыс. рублей.

Финансирование программных мероприятий составило 2 794 562,2 тыс. рублей.

В структуре фактического исполнения программ наибольшие объемы финансового обеспечения приходятся на программы «Развитие образования, физической культуры и спорта в Тутаевском муниципальном районе» - 52,8%, «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Тутаевского муниципального района» - 13,6%, «Социальная поддержка населения Тутаевского муниципального района» – 9,7%.

Сравнение показателей финансирования программ за 2020-2023 годы приведено в таблице:

Наименование показателя	тыс. рублей			
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общее количество программ	31	31	31	30
Плановые расходов на программы в общих расходах, %	93,1	93,3	92,8	89,1
Плановые ассигнования на программы	2 152 998	2 444 653	2 612 332	2 864 521
Кассовое исполнение программ	2 082 901	2 353 038	2 574 437	2 794 562
Общий объём неисполненных назначений по программным мероприятиям	-70 097	-91 615	-37 895	-69 959
Уровень исполнения программ от плана, %	96,7	96,3	98,5	97,6

Объем плановых бюджетных ассигнований на программные мероприятия увеличивается ежегодно, так в 2023 году по сравнению с 2022 годом рост составил 9,7% или 252 189 тыс. рублей (в 2022 году – 6,9%, в 2021 году – 13,5%).

Исполнение программных мероприятий в 2023 году составило 97,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (в 2022 году – 98,5%, в 2021 году – 96,3%, в 2020 году – 96,7%).

Общий объем неисполненных назначений по программам 2023 года составил 69 959 тыс. рублей.

Сведения об исполнении муниципальных и ведомственных целевых программ представлены в Приложение № 3.

Из 30 программы на 100% исполнены 12 программ, остальные программы исполнены в диапазоне от 62,8% до 99,9%.

Наиболее низкое исполнение мероприятий в 2023 году произошло по следующим муниципальным программам:

«Развитие водоснабжения и очистки сточных вод на территории Тутаевского муниципального района» расходы по программе исполнены на 62,8% от плана по причине перечисления в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей.

«Организация и развитие ритуальных услуг и мест захоронения в Тутаевском муниципальном районе» расходы были утверждены в сумме 570,9 тыс. рублей, исполнение составило 65,7% от плана, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой программе должна проводиться ежегодная оценка эффективности ее реализации.

Управлением экономического развития и инвестиционной политики размещена на официальном сайте Администрации ТМР сводная информация о реализации 14 муниципальных программ Тутаевского муниципального района за 2023 год:

- высокорезультативными признано 11 программ,
- низкорезультативными - 3 программы.

Низкая результативность программ связана с ошибками и недоработками на этапе разработки программы и планирования целевых показателей ответственными исполнителями муниципальных программ.

Реализация национальных проектов

Тутаевский муниципальный район является участником реализации национальных проектов: «Образование», «Демография», «Культура», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Жилье и городская среда»:

1. Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - федеральный проект «Дорожная сеть» - МП «Развитие и содержание

дорожного хозяйства на территории городского поселения Тутаев». В рамках данного проекта предусмотрено выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Розы Люксембург (на участке от ул. Дементьева до ул. Донской) и ул. Донская (на участке от ул. Розы Люксембург до ул. Луначарского) с восстановлением тротуаров. Исполнение мероприятий за 2023 год составило 38 650,9 тыс. рублей (99,2% от плана).

2. В рамках национального проекта «Демография» - федеральный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - ВЦП «Социальная поддержка населения Тутаевского муниципального района» исполнение за 2023 года составило 12 084 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

3. Национальный проект «Образование» - федеральный проект «Современная школа» - ведомственная целевая программа департамента образования Администрации Тутаевского муниципального района» утверждено 1 295,4 тыс. рублей на проведение ремонтных работ в помещениях, предназначенных для создания центров образования детей цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста»: Великосельская образовательная школа - 286,4 тыс. рублей, Савинская образовательная школа – 551,7 тыс. рублей, Ченцевская образовательная школа – 457,3 тыс. рублей

Исполнение мероприятий за 2023 год составило 100% от плановых показателей.

4. Национальный проект «Культура» - федеральный проект «Культурная среда» - ВЦП «Сохранение и развитие культуры Тутаевского муниципального района». В рамках данного проекта предусмотрено выполнение внутренних работ в здании МУК «Централизованная библиотечная система» ТМР. Исполнение нацпроекта за 2023 года составило 17 539,2 тыс. рублей или 99,9% от плана.

5. В рамках национального проекта «Жилье и городская среда» реализуется региональная целевая программа «Создание комфортной городской среды на территории Ярославской области» - МП «Формирование современной городской среды» городского поселения Тутаев на исполнение мероприятий запланировано в сумме 129 254,7 тыс. рублей, из них:

- выполнение работ по комплексному благоустройству центрального парка, расположенного в границах улиц Комсомольская, Дементьева, Соборная г. Тутаева – 105 141,5 тыс. рублей. Оплачены работы в сумме 69 854,7 тыс. рублей. Исполнение составило 66,4% от запланированных расходов;

- благоустройство Юбилейной площади (2-ой этап) устройство фонтана и комплексное благоустройство территории проспекта 50-летия Победы д.27а (территория ЗАГСа) – 23 004,7 тыс. рублей. Исполнение за 2023 года составило 100% от плановых показателей.

Всего на реализацию выше указанных национальных проектов запланировано в 2023 году 196 730 тыс. рублей, исполнение составило 81,9% от плановых показателей.

Дефицит районного бюджета и источники его финансирования

Бюджет Тутаевского муниципального района на 2023 год в первоначальной редакции утвержден без дефицита, в окончательной редакции дефицит составил 32 574 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2023 год, районный бюджет исполнен с профицитом 27 862 тыс. рублей.

	тыс. рублей		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения
Доходы районного бюджета	3 181 334	3 185 916	100,1
Расходы районного бюджета	3 213 908	3 158 054	98,3
Дефицит(-)/профицит(+) районного бюджета	-32 574	27 861	х

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита в отчете об исполнении бюджета отражены:

изменение остатков средств на счетах бюджета в сумме (-) 27 861 тыс. рублей, в том числе:

увеличение на счетах по учету средств бюджета 3 185 916 тыс. рублей;

уменьшение на счетах по учету средств бюджета 3 158 054 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на начало финансового года составлял 32 945 тыс. рублей. С учетом изменения остатков средств на счетах по учету бюджета на 27 861 тыс. рублей в сторону увеличения, средства на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2024 составили 60 806 тыс. рублей (собственные средства).

Муниципальный долг

В составе решения о районном бюджете утверждена программа муниципальных гарантий Тутаевского муниципального района на 2023 год.

Предоставлена муниципальная гарантия муниципальному унитарному предприятию «ТутаевТеплоЭнерго» по кредитному договору в сумме 23 000 тыс. рублей. В течение 2021-2023 годов кредит погашен.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств

В ходе проверки проанализирована годовая бюджетная отчетность за 2023 год главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС) по вопросам:

соблюдения требований законодательства по полноте и срокам представления бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату;

достоверности представленной бюджетной отчетности;

сопоставления показателей бюджетной отчетности с показателями,

утвержденными в районном бюджете, сводной бюджетной росписи, иных показателей бюджетной отчетности;

анализа сведений по дебиторской и кредиторской задолженности.

Бюджетная отчетность предоставлена в установленные сроки.

При проверке полноты представленной годовой бюджетной отчетности, состав которой определен статьей 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 8, 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, установлено, что ГАБС представили все формы годовой бюджетной отчетности.

Выборочной проверкой соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности нарушений не выявлено. Соотношения между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС соответствуют требованиям Инструкции № 191н.

Согласно годовому отчету кредиторская задолженность Тутаевского муниципального района по бюджетной деятельности на 01.01.2024 составила 38 179,6 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом года (01.01.2023) на 11 182,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода по бюджетной деятельности составила 950 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2024 составила 4 078 887 тыс. рублей по сравнению с началом года (01.01.2023) задолженность снизилась на 90 808,5 тыс. рублей. Следует отметить, что начиная с отчетности 2019 года, в общей сумме дебиторской задолженности отражена задолженность по доходам от предоставления межбюджетных трансфертов, относящимся к будущим периодам.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 7 482 тыс. рублей. Основная сумма просроченной дебиторской задолженности (94,6%) в сумме 7 077 тыс. рублей образовалась из-за нарушения арендатором сроков уплаты арендных платежей:

по счету 205.21 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» в сумме 1 359,7 тыс. рублей;

по счету 205.23 по доходам, получаемым в виде арендной платы за не разграниченные и разграниченные земельные участки в сумме 5 717,3 тыс. рублей.

На основании распоряжений Администрации Тутаевского муниципального района от 31.03.2023 в текущем году списаны затраты незавершенного производства по объекту причал (левый берег) ул. Волжская Набережная на сумму 12 207,8 тыс. рублей.

По объекту ледовая арена ведется строительство, вложения в строительство ледовой арены составили 3 699,3 тыс. рублей. Перечислен аванс в сумме 117 505,2 тыс. рублей. Сдача объекта в эксплуатацию планируется в октябре 2024 года.

В целом, представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района

достоверно отражает финансовое положение главных распорядителей бюджетных средств за отчетный период.

Выводы

Отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе.

Состав документов и материалов, представленных в Контрольно-счетную палату, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативно-правовым документам Ярославской области.

За 2023 год доходная часть районного бюджета исполнена на 100,1%, в бюджет поступило 3 185 915,6 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 2023 год превысило прогнозируемый общий объем доходов на 7,5% или на 23 325,7 тыс. рублей и составило 335 329,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили 2 850 586,3 тыс. рублей, или 99,3% от плановой суммы.

Исполнение расходной части бюджета Тутаевского муниципального района в 2023 году составило 3 158 054 тыс. рублей или 98,3% от плановых показателей.

Расходы дорожного фонда составили 160 786,7 тыс. рублей или 86,3% от планового объема.

Программная часть бюджета исполнена на 97,6% от утвержденных бюджетных назначений. Финансирование программных мероприятий составило 2 794 562,2 тыс. рублей.

Непрограммные расходы исполнены на 94,3% от плана и составили 362 829 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2023 год, бюджет исполнен с профицитом 27 861,6 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

В ходе проверки проанализирована годовая бюджетная отчетность за 2023 год главных распорядителей бюджетных средств.

Все ГРБС предоставили бюджетную отчетность в полном объеме и своевременно.

Выборочной проверкой соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности нарушений не выявлено. Соотношения между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС соответствуют требованиям Инструкции № 191н.

Отчет об исполнении бюджета Тутаевского муниципального района за 2023 год соответствует требованиям законодательства и рекомендован к принятию Муниципальным Советом Тутаевского муниципального района.