



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Белоярского района на 1 июля 2023 года и экспертизы проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первое полугодие 2023 года»

28 августа 2023 года

№ 52

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 июля 2023 года и экспертиза проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первое полугодие 2023 года» проведены в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), с Положением о контрольно-счетной палате Белоярского района, утвержденным решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Белоярского района», планом работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2023 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты Белоярского района от 26 декабря 2022 года № 21-р «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2023 год».

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета Белоярского района на 1 июля 2023 года.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета Белоярского района на 1 июля 2023 года, проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первое полугодие 2023 года».

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Отчет об исполнении бюджета Белоярского района на 1 июля 2023 года (далее – Отчет за первое полугодие 2023 года) сформирован в соответствии с Приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).

Состав основных форм Отчета за первое полугодие 2023 года соответствует требованиям пункта 11.2 Инструкции 191н. В связи с отсутствием числовых значений в состав Отчета за первое полугодие 2023 года не включены формы 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (информация отражена в 5 разделе Пояснительной записке (форма 0503160)).

При оценке полноты сведений, представленных в формах Отчета за первое полугодие 2023 года, на соответствие их нормативным требованиям Инструкции 191н, нарушений не выявлено. Факты, способные негативно повлиять на достоверность Отчета за первое полугодие 2023 года, не выявлены.

2. Одновременно с Отчетом за первое полугодие 2023 года в контрольно-счетную палату Белоярского района представлен проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первое полугодие 2023 года» (далее - Проект постановления об исполнении бюджета района). Проект постановления об исполнении бюджета района подготовлен в соответствии с БК РФ, Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе, утвержденным решением Думы Белоярского района от 5 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе».

Показатели по исполнению бюджета района, отраженные в Проекте постановления об исполнении бюджета района, соответствуют показателям Отчета за первое полугодие 2023 года (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

3. Бюджет Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Думы Белоярского района от 7 декабря 2022 года № 84 «О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете). Основные показатели бюджета Белоярского района (далее – бюджет района) на 2023 год по Решению о бюджете утверждены в следующих объемах:

- по доходам в сумме 4 514 090 600,00 рублей;
- по расходам в сумме 4 586 668 300,00 рублей;
- с дефицитом в объеме 72 577 700,00 рублей.

Утвержденный дефицит бюджета района не превышает предельного значения установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В первом полугодии 2023 года бюджет района уточнялся один раз (решение Думы Белоярского района от 19 апреля 2023 года № 16).

Информация по уточнению и исполнению основных показателей бюджета района в первом полугодии 2023 года представлена в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план на год ¹	Плановые показатели по Отчету за первое полугодие 2023 года ²	Отклонение	Исполнено	
				в сумме	в %
1	2	3	4	5	6=5/3*100
Доходы , из них:	4 554 072 829,13	4 554 072 829,13	-	2 071 750 435,97	45,5
- налоговые и неналоговые доходы	873 112 631,96	873 112 631,96	-	497 955 473,97	57,0
- безвозмездные поступления	3 680 960 197,17	3 680 960 197,17	-	1 573 794 962,00	42,8
Расходы	4 830 395 375,07	5 266 867 802,07	+436 472 427,00	2 064 531 812,15	39,2
Дефицит (-)/ профицит (+)	-276 322 545,94	-276 322 545,94	-	+7 218 623,82	x
<i>Расчетный дефицит³</i>	x	-712 794 972,94	-436 472 427,00	x	x

¹ в соответствии с Решением о бюджете в редакции от 19.04.2023 года № 16;

² в соответствии с данными, представленными в отчете об исполнении по состоянию на 1 июля 2023 года (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»): по доходам – по Решению о бюджете в редакции от 19.04.2023 года № 19; по расходам – в сумме бюджетных назначений, утвержденных

уточненной сводной бюджетной росписью бюджета района; по дефициту – по Решению о бюджете в редакции от 19.04.2023 года № 19;

³ рассчитан с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района по расходам без внесения изменений в Решение о бюджете в редакции от 19.04.2023 года № 16; по графе 4 показано отклонение расчетного дефицита от дефицита, утвержденного Решением о бюджете в редакции от 19.04.2023 года № 16.

Плановые показатели по расходам бюджета района (графа 3 таблицы 1) отражены в сумме бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на отчетную дату (с учетом изменений в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ) в общем объеме 436 472 427,00 рублей, в том числе за счет:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 22 585 200,00 рублей;

- субсидии в сумме 356 241 227,00 рублей;

- субвенции в сумме 57 083 600,00 рублей;

- безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, в общей сумме 562 400,00 рублей, из них: от ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» в сумме 62 400,00 рублей; из резервного фонда Правительства Тюменской области в общей сумме 500 000,00 рублей для автономного учреждения Белоярского района «Белоярский информационный центр «Квадрат» и муниципального автономного учреждения физической культуры и спорта Белоярского района «Дворец спорта».

Прогнозируемый дефицит бюджета района определен в сумме (-)276 322 545,94 рублей (расчетный дефицит в сумме (-)436 472 427,00 рублей). Источниками покрытия дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение бюджета района по состоянию на 1 июля 2023 года составило по доходам 2 071 750 435,97 рублей или 45,5 % к утвержденному плану на год, по расходам 2 064 531 812,15 рублей или 39,2 % к уточненному плану на год, с профицитом в объеме 7 218 623,82 рубля.

4. Остатки денежных средств на счетах бюджета района по состоянию на 1 июля 2023 года составили: по бюджетной деятельности – 289 811 931,03 рубль (на 1 января 2023 года – 276 322 545,94 рублей); по средствам во временном распоряжении – 6 348 339,15 рублей (на 1 января 2023 года – 6 692 615,55 рублей).

5. На 1 июля 2023 года муниципальный долг района составил 478 174 324,15 рубля (бюджетный кредит из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) на финансирование мероприятий по осуществлению досрочного завоза продукции (товаров) в районы и населенные пункты на территории автономного округа с ограниченными сроками завоза грузов на срок до одного года). Возврат средств в бюджет автономного округа осуществляется в соответствии с графиком погашения бюджетных кредитов. Объем расходов на обслуживание муниципального долга запланирован в бюджете района в сумме 224 900,00 рублей, исполнение на 1 июля 2023 года составило 26 765,87 рублей.

6. В ходе анализа показателей формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – форма 0503169) установлено следующее.

На основании отчетности Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре задолженность по состоянию на 1 января 2023 года была скорректирована по счету 1.205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» по дебиторской задолженности (налог на имущество физических лиц) на сумму (-)8,71 рублей и по кредиторской задолженности (земельный налог с организаций) на сумму (-)54,59 рубля (отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»). Таким образом, с учетом изменений объем дебиторской задолженности

на 1 января 2023 года составил 9 578 459 160,48 рублей и по кредиторской задолженности 813 426,64 рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности на 1 июля 2023 года уменьшилась по сравнению с объемом дебиторской задолженности на начало года на 625 584 891,65 рубль (на 6,5 %) и составила 8 952 874 268,83 рублей, из них:

- по расчетам по доходам в сумме 8 808 169 714,33 рублей (с уменьшением по сравнению с началом года на 722 506 897,40 рублей);

- по расчетам по выданным авансам в сумме 130 983 654,06 рубля (с увеличением показателя на 93 485 747,72 рубля);

- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 5 114 793,51 рубля (с увеличением показателя на 5 114 793,51 рубля);

- по расчетам по ущербу и иным доходам в сумме 5 595 473,86 рубля (с уменьшением показателя на 4 670 281,42 рубль);

- по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 3 010 633,07 рубля (с увеличением показателя на 2 991 745,94 рублей).

На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность по сравнению с задолженностью на 1 января 2023 года уменьшилась на 14 998 043,53 рубля (на 24,2 %) и составила 46 990 651,05 рубль. Согласно Пояснительной записке (4 раздел формы 0503160), основной объем просроченной дебиторской задолженности образовался из-за несвоевременной оплаты по договорам операционной аренды муниципального имущества и договорам аренды земельных участков, в связи ненадлежащим выполнением условий по муниципальным контрактам и суммам принудительного изъятия по налогам в Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. По просроченной дебиторской задолженности продолжается претензионно-исковая работа, работа по взысканию задолженности с должников. Сведения о просроченной дебиторской задолженности, причины образования и информация о проведенных мероприятиях по снижению просроченной дебиторской задолженности представлена во втором разделе формы 0503169 и в разделе 4 Пояснительной записки (форма 0503160).

Текущая кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 95 282 265,10 рублей (на 1 января 2023 года – 813 426,64 рублей). Просроченной кредиторской задолженности нет.

7. За первое полугодие 2023 года в бюджет района поступило 2 071 750 435,97 рублей или 45,5 % к утвержденному плану на год.

Информация об исполнении бюджета района по доходам на 1 июля 2023 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2022 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов	Исполнено на 01.07.2022 года		Утвержденный план на 2023 год*	Исполнено на 01.07.2023 года		Отклонение: рост (+), снижение (-) (гр. 5 – гр. 2)
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	379 116 591,10	55,1	739 390 700,00	409 292 096,75	55,4	+30 175 505,65
удельный вес, %	17,6	x	16,2	19,7	x	x
Неналоговые доходы	59 406 983,94	71,6	133 721 931,96	88 663 377,22	66,3	+29 256 393,28
удельный вес, %	2,8	x	3,0	4,3	x	x
Безвозмездные поступления	1 710 935 690,35	49,7	3 680 960 197,17	1 573 794 962,00	42,8	-137 140 728,35
удельный вес, %	79,6	x	80,8	76,0	x	x
Всего доходов	2 149 459 265,39	51,0	4 554 072 829,13	2 071 750 435,97	45,5	-77 708 829,42

* по Решению о бюджете в редакции от 19 апреля 2023 года № 16.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года доходы бюджета района за первое полугодие 2023 года уменьшились на 77 708 829,42 рублей (на 3,6 %), что обусловлено снижением поступлений по безвозмездным поступлениям бюджет района (удельный вес в общем объеме доходов составил 76,0 %).

Общий объем безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в течение первого полугодия 2023 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 137 140 728,35 рублей (на 8,0 %) в связи с уменьшением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 115 150 423,40 рубля (на 6,9 %), от государственных (муниципальных) организаций в бюджет района на 1 000 000,00 рублей (на 66,7 %), а также по прочим безвозмездным поступлениям на 9 989 705,59 рублей (на 25,6 %). Возврат в бюджет автономного округа из бюджета района остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-)11 624 476,39 рублей (за аналогичный период прошлого года (-)623 877,03 рублей).

Общий объем поступлений по налоговым доходам за отчетный период 2023 года (удельный вес в общем объеме доходов составил 19,7 %) по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличился на 30 175 505,65 рублей (на 8,0 %). На увеличение налоговых доходов повлиял рост поступлений по налогу на доходы физических лиц на 36 314 633,84 рубля (на 11,1 %) в связи повышением минимального размера оплаты труда с 1 января 2023 года, по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 303 181,59 рубль (на 5,7 %), при снижении поступлений по налогам на совокупный доход на 5 873 083,17 рубля (на 13,8 %), по налогам на имущество на 336 217,26 рублей (на 21,7 %) и государственной пошлине на 233 009,35 рублей (на 8,7 %).

Поступления по неналоговым доходам за отчетный период 2023 года (удельный вес в общем объеме доходов составил 4,3 %) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 29 256 393,28 рубля (на 49,2 %) в связи с ростом поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 17 363 022,97 рубля (в 2,2 раза), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 9 872 147,96 рублей (на 28,8 %), по штрафам, санкциям и возмещениям ущерба на 4 857 611,74 рублей (в 4,6 раза), при уменьшении поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами на 1 434 056,79 рублей (на 28,6 %) и по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1 402 332,60 рубля (на 29,4 %).

Основными причинами увеличения поступлений по неналоговым доходам являлись: увеличение поступлений от аренды имущества в связи с погашением задолженности по арендной плате за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, а также в связи с заключением нового договора на аренду имущества; погашение задолженности по договорам мены, купли-продажи жилых помещений с оплатой в рассрочку, досрочным погашением гражданами обязательств по договорам, проведение претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по договорам мены, купли-продажи; поступление неустойки от подрядчика за нарушение сроков выполнения работ по муниципальному контракту.

8. Расходы бюджета района за первое полугодие 2023 года исполнены в сумме 2 064 531 812,15 рублей или 39,2 % к уточненному плану на год.

По итогам первого полугодия 2023 года расходы бюджета района в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 112 048 319,42 рублей (на 5,1 %).

Информация об исполнении бюджета района по расходам на 1 июля 2023 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2022 года представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела расходов	Исполнено на 01.07.2022 года		Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (с учетом уточнений)**	Исполнено на 01.07.2023 года		Удельный вес в структуре исполненных расходов 2023 года, %
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
Общегосударственные вопросы	228 405 192,02	44,7	717 535 261,55	268 098 868,18	37,4	13,0
Национальная оборона	1 143 146,82	46,3	2 973 400,00	1 486 700,00	50,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 815 119,80	42,0	29 061 885,56	12 723 676,75	43,8	0,6
Национальная экономика	95 832 378,29	35,1	294 648 439,61	110 708 925,96	37,6	5,4
Жилищно- коммунальное хозяйство	435 061 025,07	31,0	1 377 517 454,68	287 750 967,57	20,9	13,9
Охрана окружающей среды	2 698 133,17	23,6	159 430 023,02	756 329,91	0,5	0,03
Образование	1 120 550 764,91	62,1	2 140 102 591,00	1 129 596 772,30	52,8	54,7
Культура, кинематография	73 244 639,66	47,8	211 733 024,64	82 015 250,90	38,7	4,0
Здравоохранение	0,00	0,0	604 600,00	0,00	0,0	0
Социальная политика	35 165 104,59	47,6	31 773 212,95	14 878 888,70	46,8	0,7
Физическая культура и спорт	73 278 773,81	80,9	110 116 865,06	64 353 486,67	58,4	3,1
Средства массовой информации	13 538 013,30	53,0	25 006 566,00	12 393 922,83	49,6	0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	33 601,83	23,7	224 900,00	26 765,87	11,9	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований	86 814 238,30	49,5	166 139 578,00	79 741 256,51	48,0	3,9
РАСХОДЫ - всего	2 176 580 131,57	47,9	5 266 867 802,07	2 064 531 812,15	39,2	100,0

** в соответствии с данными, представленными в Отчете за первое полугодие 2023 года (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»)

В структуре расходов бюджета района, исполненных по состоянию на 1 июля 2023 года, основную долю занимают расходы на разделы «Образование» (54,7 % в общем объеме расходов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (13,9 % в общем объеме расходов), «Общегосударственные расходы» (13,0 % в общем объеме расходов), «Национальная экономика» (5,4 % в общем объеме расходов) и «Культура, кинематография» (4,0 % в общем объеме расходов).

На финансирование социальной сферы (образование, здравоохранение, социальная политика, культура, физической культуры и спорт) в отчетном периоде 2023 года направлено 1 290 844 398,57 рублей (62,5 % от общего объема исполненных расходов),

что на 11 394 884,40 рубля (на 0,9 %) меньше, чем за аналогичный период прошлого года (исполнение в 2022 году составило 1 302 239 282,97 рубля).

Как и в прошлом году, исполнение расходной части бюджета осуществляется полностью в программном формате, посредством реализации 20 муниципальных программ района.

Наибольший уровень исполнения бюджетных средств (более 55 % от уточненного плана на год) сложился по 6 муниципальным программам района:

- «Укрепление общественного здоровья жителей Белоярского района» - 100,0 % от уточненного плана на год;
- «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма» - 80,6 % от уточненного плана на год;
- «Развитие агропромышленного комплекса» - 71,0 % от уточненного плана на год);
- «Развитие малого и среднего предпринимательства и туризма» - 67,3 % от уточненного плана на год);
- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» - 58,3 % от уточненного плана на год);
- «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Белоярского района» - 57,8 % от уточненного плана на год.

По 7 муниципальным программам района уровень кассового исполнения бюджетных ассигнований составил более 30,0 % от уточненного плана на год. По 4 муниципальным программам района исполнение составило менее 20,0 % от уточненного плана на год («Цифровое развитие» - 0,0 %, «Охрана окружающей среды» - 0,6 %, «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» - 6,5 %, «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера» - 13,5 %).

Низкое исполнение расходов обусловлено: оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ; заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг; заявительным характером выплат пособий и компенсаций; сезонностью осуществления расходов; запланированной реализацией мероприятий во втором полугодии 2023 года.

9. Бюджет района за первое полугодие 2023 года исполнен с профицитом в сумме 7 218 623,82 рубля (при утвержденном годовом дефиците в объеме (-)276 322 545,94 рублей), источниками финансирования которого являются:

- разница между привлеченными и погашенными в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными бюджету района другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме (+)306 043 666,42 рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме (-)13 489 385,09 рублей;
- разница между средствами, полученными от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета района юридическим лицам, и суммой предоставленных из бюджета района юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации в сумме (-)299 772 905,15 рублей.

Выводы по внешней проверке Отчета за первое полугодие 2023 года и экспертизе Проекта постановления об исполнении бюджета района:

Состав основных форм Отчета за первое полугодие 2023 года соответствует требованиям пункта 11.2 Инструкции 191н. Факты, способные негативно повлиять на достоверность Отчета за первое полугодие 2023 года, не выявлены.

Бюджет района по состоянию на 1 июля 2023 года исполнен по доходам в сумме 2 071 750 435,97 рублей или 45,5 % к утвержденному плану на год, по расходам в сумме 2 064 531 812,15 рублей или 39,2 % к уточненному плану на год, с профицитом в объеме 7 218 623,82 рубля.

Показатели по исполнению бюджета района по состоянию на 1 июля 2023 года, отраженные в Проекте постановления об исполнении бюджета района, соответствуют показателям Отчета за первое полугодие 2023 года (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

На основании настоящего заключения контрольно-счетная палата Белоярского района считает, что проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первое полугодие 2023 года» может быть утвержден администрацией Белоярского района.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
Белоярского района



Л.В. Варакина

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева