



**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 2024 года и экспертизы проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первое полугодие 2024 года»

12 августа 2024 года

№ 52

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 июля 2024 года и экспертиза проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первое полугодие 2024 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 2024 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты Белоярского района от 22 декабря 2024 года № 10-р «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2024 год».

Цель экспертно-аналитического мероприятия: установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 июля 2024 года, мониторинг исполнения бюджета Белоярского района за первое полугодие 2024 года.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Белоярского района на 1 июля 2024 года, проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первое полугодие 2024 года».

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Отчет об исполнении бюджета Белоярского района на 1 июля 2024 года (далее – Отчет) 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 соответствует требованиям пункта 11.2 Инструкции 191н. В связи с отсутствием числовых значений в состав Отчета не включена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (информация отражена в 5 разделе Пояснительной записке (форма 0503160)).

При оценке полноты сведений, представленных в формах Отчета, на соответствие их нормативным требованиям Инструкции 191н, нарушений не выявлено.

При выборочной проверке соотношений показателей форм Отчета (формы 0503140, 0503124, 0503117, 0503128, 0503123, 0503164, 0503169, 0503178) факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

Факты, способные негативно повлиять на достоверность Отчета, не выявлены.

2. Одновременно с Отчетом в контрольно-счетную палату Белоярского района представлен проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первое полугодие 2024 года» (далее - Проект постановления об исполнении бюджета района за первое полугодие 2024 года). Проект постановления об исполнении бюджета района за первое полугодие 2024 года 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 за первое полугодие 2024 года, соответствуют показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

3. Бюджет Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Думы Белоярского района от 7 декабря 2023 года № 61 «О бюджете Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - решение о бюджете). По решению о бюджете основные показатели бюджета Белоярского района (далее – район) на 2024 год утверждены по доходам в сумме 4 930 360 400,00 рублей, по расходам в сумме 5 014 003 300,00 рублей, с дефицитом в объеме 83 642 900,00 рублей. Утвержденный дефицит бюджета района не превышает предельного значения установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В первом полугодии 2024 года бюджет района уточнялся 2 раза (решения Думы Белоярского района по внесению изменений в решение о бюджете от 19 апреля 2023 года № 18, от 31 мая 2024 года № 39).

Информация по уточнению и исполнению основных показателей бюджета района в первом полугодии 2024 года представлена в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план на год ¹	Плановые показатели по Отчету ²	Отклонение	Исполнено	
				в сумме	в %
1	2	3	4	5	6=5/3*100
Доходы , из них:	4 906 250 037,71	4 906 250 037,71	-	2 274 706 631,76	46,4
- налоговые и неналоговые доходы	990 532 345,43	990 532 345,43	-	501 050 186,04	50,6
- безвозмездные поступления	3 915 717 692,28	3 915 717 692,28	-	1 773 656 445,72	45,3
Расходы	5 351 779 522,77	5 358 853 222,77	+7 073 700,00	2 365 927 773,05	44,1
Дефицит (-)/ профицит (+)	-445 529 485,06	-445 529 485,06	-	-91 221 141,29	20,5
<i>Расчетный дефицит³</i>	x	-452 603 185,06	-7 073 700,00	x	x

¹ в соответствии с решением о бюджете в редакции от 31 мая 2024 года № 39;

² в соответствии с данными, представленными в отчете об исполнении по состоянию на 1 июля 2024 года (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»): по доходам – по решению о бюджете в редакции от 31 мая 2024 года № 39; по расходам – в сумме бюджетных назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью бюджета района; по дефициту – по решению о бюджете в редакции от 31 мая 2024 года № 39;

³ рассчитан с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района по расходам без внесения изменений в решение о бюджете в редакции от 31 мая 2024 года № 39; по графе 4 показано отклонение расчетного дефицита от дефицита, утвержденного решением о бюджете в редакции от 31 мая 2024 года № 39.

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 на сумму 7 073 700,00 рублей (статьи 217, 232 БК РФ), в том числе за счет межбюджетных субсидий в сумме 408 000,00 рублей, иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) в сумме 6 479 700,00 рублей и безвозмездных поступлений от ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь», имеющих целевое назначение, в сумме 186 000,00 рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета района определен в сумме (-)445 529 485,06 рублей (расчетный дефицит в объеме (-)452 603 185,06 рублей). Источниками покрытия дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета), что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение бюджета района по состоянию на 1 июля 2024 года составило по доходам 2 274 706 631,76 рубль или 46,4 % к утвержденному плану на год, по расходам 2 365 927 773,05 рубля или 44,1 % к уточненному плану на год, с дефицитом в объеме 91 221 141,29 рубль.

Источниками финансирования дефицита бюджета являются (раздел 3 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»):

- разница между привлеченными и погашенными в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными бюджету района бюджетом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме (+)268 922 914,34 рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме (+)227 940 657,44 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 (-)405 642 430,49 рублей.

4. Остатки денежных средств на счетах бюджета района по состоянию на 1 июля 2024 года составили: по бюджетной деятельности – 217 589 827,62 рублей (на 1 января 2024 года – 445 530 485,06 рублей); по средствам во временном распоряжении – 7 441 630,91 рублей (на 1 января 2024 года – 5 312 836,29 рублей).

5. На 1 июля 2024 года муниципальный долг района составил 541 925 121,49 рубль (бюджетный кредит из бюджета автономного округа) 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 208 300,00 рублей, исполнение на 1 июля 2024 года составило 46 785,27 рублей.

6. В ходе анализа показателей формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено следующее.

Общая сумма дебиторской задолженности на 1 июля 2024 года уменьшилась по сравнению с объемом дебиторской задолженности на 1 января 2024 года на 1 333 692 420,76 рублей (на 12,3 %) и составила 9 488 663 037,71 рублей, из них:

- по расчетам по доходам в сумме 8 834 537 999,78 рублей (с уменьшением по сравнению с началом года на 1 535 928 051,00 рубль), из них 8 040 585 126,94 рублей –

начисленные суммы межбюджетных трансфертов планового периода из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- по расчетам по выданным авансам в сумме 645 405 513,07 рублей (с увеличением показателя на 196 237 681,99 рубль);

- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 3 532 206,57 рублей (на 1 января 2024 года – 0,00 рублей);

- по расчетам по ущербу и иным доходам в сумме 2 692 181,20 рубль (с увеличением показателя на 106 339,75 рублей);

- по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 2 495 137,09 рублей (с увеличением показателя на 2 359 401,93 рубль).

На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность по сравнению с задолженностью на 1 января 2024 года уменьшилась на 20 435 637,09 рублей (на 29,8 %) и составила 48 198 647,82 рублей.

Согласно пояснениям, изложенным в текстовой части 4 раздела «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма 0503160), основной объем просроченной дебиторской задолженности образовался по причинам несвоевременной оплаты по договорам операционной аренды муниципального имущества (в сумме 18 598 791,77 рубль) и аренды земельных участков (в сумме 2 323 908,85 рублей), нарушения сроков оплаты по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в собственности муниципальной казны района (в сумме 1 873 795,02 рублей) и договорам купли-продажи жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности района (в сумме 23 046 042,58 рублей), нарушения порядка использования субсидии на обустройство земельных участков территорий традиционного природопользования (в сумме 2 073 417,48 рублей), а также несвоевременной оплатой налогов (в сумме 263 114,21 рублей). По просроченной дебиторской задолженности продолжается претензионная работа, работа по взысканию задолженности с должников.

Текущая кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 46 356 407,23 рублей (на 1 января 2024 года – 619 414,29 рублей). Просроченной кредиторской задолженности нет.

7. Информация об исполнении основных показателей бюджета района по состоянию на 1 июля 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Показатели бюджета	Фактическое исполнение				Изменение (+/-) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года	
	на 1 июля 2023 года		на 1 июля 2024 года		сумма (рублей)	в %
	сумма (рублей)	в % к плану на год	сумма (рублей)	в % к плану на год		
1	2	3	4	5	6	
Доходы	2 071 750 435,97	45,5	2 274 706 631,76	46,4	+202 956 195,79	+9,8
Расходы	2 064 531 812,15	39,2	2 365 927 773,05	44,1	+301 395 960,09	+14,6
Дефицит (-), профицит (+)	+7 218 623,82	х	-91 221 141,29	х	-98 439 765,11	х

Исполнение по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 1 июля 2024 года характеризуется положительной динамикой к исполнению за аналогичный период 2023 года: объем поступлений по доходам бюджета района в первом полугодии 2024 года сравнении с 2023 годом увеличился на 9,8 %, исполнение по расходам бюджета района увеличилось на 14,6 %. Бюджет района за первое полугодие 2024 года исполнен с

дефицитом в объеме 91 221 141,29 рубль, а результатом исполнения бюджета за первое полугодие 2023 года бюджет стал профицитом в сумме 7 218 623,82 рубля.

8. Информация об исполнении бюджета района по доходам по состоянию на 1 июля 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2023 года представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование доходов	Исполнено на 1 июля 2023 года		Утвержденный план на 2024 год*	Исполнено на 1 июля 2024 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	409 292 096,75	55,4	877 678 100,00	443 887 980,89	50,6	+34 595 884,14
удельный вес, %	19,7	х	17,9	19,5	х	х
Неналоговые доходы	88 663 377,22	66,3	112 854 245,43	57 162 205,15	50,7	-31 501 172,07
удельный вес, %	4,3	х	2,3	2,5	х	х
Безвозмездные поступления	1 573 794 962,00	42,8	3 915 717 692,28	1 773 656 445,72	45,3	+199 861 483,72
удельный вес, %	76,0	х	79,8	78,0	х	х
Всего доходов	2 071 750 435,97	45,5	4 906 250 037,71	2 274 706 631,76	46,4	+202 956 195,79

* по решению о бюджете в редакции от 31 мая 2024 года № 39

Структура доходов (графы 2, 5 таблицы 3) за первое полугодие 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года существенно не изменилась: доля налоговых доходов уменьшилась с 19,7 % до 19,5 %, доля неналоговых доходов уменьшилась с 4,3 % до 2,5 %, доля безвозмездных поступлений увеличилась с 76,0 % до 78,0 %.

Общий объем безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в течение первого полугодия 2024 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 199 861 483,72 рубля (на 12,7 %) в связи с увеличением поступлений по дотациям из бюджета автономного округа на 32 529 200,00 рублей (на 9,8 %), межбюджетным субсидиям на 82 837 544,68 рубля (на 36,9 %), субвенциям на 107 238 161,58 рубль (на 12,5 %), а также безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций в бюджет района на 400 000,00 рублей (в 1,8 раза), при уменьшении прочих безвозмездных поступлений в бюджет района на 18 876 400,00 рублей (на 65,0 %) и поступлений по иным межбюджетным трансфертам на 15 422 890,27 рублей (на 11,0 %). Возврат в бюджет автономного округа из бюджета района остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-)468 608,66 рублей (за аналогичный период прошлого года (-)11 624 476,39 рублей).

Общий объем поступлений по налоговым доходам за отчетный период 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличился на 34 595 884,14 рубля (на 8,5 %) в связи с увеличением поступлений по всем видам налоговых доходов: по налогу на доходы физических лиц на 24 711 101,13 рубль (на 6,8 %), по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, на 419 739,79 рублей (на 7,4 %), по налогам на совокупный доход на 8 852 239,30 рублей (на 24,1 %), по налогам на имущество на 544 220,33 рубля (на 44,7 %) и по государственной пошлине на 68 583,59 рубля (на 2,8 %).

Поступления по неналоговым доходам за отчетный период 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 31 501 172,07 рубля (на 35,5 %) в связи с уменьшением поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 17 316 158,72 рублей (на 55,3 %), по

доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 11 681 381,04 рубль (на 26,4 %), по штрафам, санкциям и возмещениям ущерба на 5 653 065,25 рублей (на 91,0 %), по платежам при пользовании природными ресурсами на 135 136,00 рублей (на 3,8 %), при увеличении поступлений и по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 3 251 854,81 рубля (на 96,4 %) и прочим неналоговым доходам на 32 714,13 рублей (в первом полугодии 2023 года – 0,00 рублей).

9. Информация об исполнении бюджета района по расходам по состоянию на 1 июля 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2023 года представлена в таблице 4.

Таблица 4

Наименование раздела расходов	Исполнено на 1 июля 2023 года		Уточненный план на 2024 год*	Исполнено на 1 июля 2024 года		Доля в структуре исполненных расходов 2024 года, %
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
Общегосударственные вопросы	268 098 868,18	37,4	724 278 016,65	291 650 777,48	40,3	12,3
Национальная оборона	1 486 700,00	50,0	3 980 000,00	2 268 697,88	57,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 723 676,75	43,8	29 162 560,61	13 413 242,72	46,0	0,6
Национальная экономика	110 708 925,96	37,6	485 322 547,96	129 171 755,14	26,6	5,5
Жилищно- коммунальное хозяйство	287 750 967,57	20,9	1 223 060 586,53	347 318 437,25	28,4	14,7
Охрана окружающей среды	756 329,91	0,5	58 787 250,54	1 291 763,53	2,2	0,1
Образование	1 129 596 772,30	52,8	2 227 488 414,38	1 264 734 123,86	56,8	53,5
Культура, кинематография	82 015 250,90	38,7	186 896 535,62	99 304 013,49	53,1	4,2
Здравоохранение	0,00	0,0	604 600,00	0,00	0,0	0,0
Социальная политика	14 878 888,70	46,8	34 381 880,00	15 338 426,06	44,6	0,6
Физическая культура и спорт	64 353 486,67	58,4	144 687 930,24	101 600 532,72	70,2	4,3
Средства массовой информации	12 393 922,83	49,6	24 627 500,00	13 153 685,00	53,4	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	26 765,87	11,9	208 300,00	46 785,27	22,5	0,002
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований	79 741 256,51	48,0	215 367 100,24	86 635 532,65	40,2	3,7
РАСХОДЫ - всего	2 064 531 812,15	39,2	5 358 853 222,77	2 365 927 773,05	44,1	100,0

* в соответствии с данными, представленными в Отчете (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»)

В структуре расходов бюджета района, исполненных по состоянию на 1 июля 2024 года, основную долю занимают расходы на разделы «Образование» (53,5 % в общем объеме расходов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,7 % в общем объеме расходов), «Общегосударственные расходы» (12,3 % в общем объеме расходов), «Национальная экономика» (5,5 % в общем объеме расходов).

На финансирование социальной сферы (образование, здравоохранение, социальная политика, культура, физической культуры и спорт) в отчетном периоде 2024 года направлено 1 480 977 096,13 рублей (62,6 % в общем объеме расходов), что на 190 132 697,56 рублей (на 14,7 %) больше, чем за аналогичный период прошлого года (исполнение в первом полугодии 2023 года составило 1 290 844 398,57 рублей).

Объем межбюджетных трансфертов, переданных бюджетам поселений в границах Белоярского района в первом полугодии 2024 года, составил 143 562 700,16 рублей (6,1 % в общем объеме расходов), из них: дотации – 70 452 050,00 рублей, субсидии – 31 924 719,63 рублей, субвенции – 2 317 897,88 рублей, иные межбюджетные трансферты – 38 868 032,65 рубля.

Исполнение расходной части бюджета осуществляется в программном формате посредством реализации 20 муниципальных программ района.

Наибольший уровень исполнения бюджетных средств (более 55,0 % от уточненного плана на год) сложился по 6 муниципальным программам района:

- «Укрепление общественного здоровья жителей Белоярского района» - 100,0 % от уточненного плана на год;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Белоярского района» - 86,7 % от уточненного плана на год;

- «Развитие агропромышленного комплекса» - 69,8 % от уточненного плана на год;

- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» - 64,4 % от уточненного плана на год;

- «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма» - 60,7 % от уточненного плана на год;

- «Развитие образования» - 56,3 % от уточненного плана на год.

По 8 муниципальным программам района уровень кассового исполнения бюджетных ассигнований составил более 30,0 % от уточненного плана на год.

По 6 муниципальным программам района исполнение составило менее 25,0 % от уточненного плана на год («Охрана окружающей среды» - 2,5 %, «Развитие малого и среднего предпринимательства и туризма» - 7,3 %, «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» - 9,0 %, «Цифровое развитие» - 9,2 %, «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера» - 11,6 %, «Развитие транспортной системы Белоярского района» - 20,1 %).

Расходы бюджета района за первое полугодие 2024 года на реализацию 6 региональных проектов, направленных на достижение результатов 4 федеральных национальных проектов, составили 9 761 338,43 рублей (уточненный план на 2024 год 483 610 287,06 рублей).

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 2024 года.

Выводы по внешней проверке Отчета и экспертизе Проекта постановления об исполнении бюджета района за первое полугодие 2024 года:

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

Исполнение бюджета района по состоянию на 1 июля 2024 года составило по доходам 2 274 706 631,76 рубль или 46,4 % к утвержденному плану на год, по расходам 2 365 927 773,05 рубля или 44,1 % к уточненному плану на год, с дефицитом в объеме 91 221 141,29 рубль.

Показатели по исполнению бюджета района по состоянию на 1 июля 2024 года, отраженные в Проекте постановления об исполнении бюджета района за первое

Показатели по исполнению бюджета района по состоянию на 1 июля 2024 года, отраженные в Проекте постановления об исполнении бюджета района за первое полугодие 2024 года, соответствуют показателям Отчета (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 2024 года» может быть утвержден администрацией Белоярского района.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
Белоярского района



Л.В.Вараксина

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А.Артемьева