



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

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета Белоярского района
за 2023 год**

8 апреля 2024 года

№ 25

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе, утверждённое решением Думы Белоярского района от 5 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе» (далее – Положение о бюджетном процессе в районе), Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Белоярского района, утверждённое решением Думы Белоярского района от 25 февраля 2011 года № 147 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Белоярского района», Положение о контрольно-счётной палате Белоярского района, утвержденное решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счётной палате Белоярского района», приказ контрольно-счётной палаты Белоярского района от 15 марта 2024 года № 12 «О проведении экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годовых отчётов об исполнении бюджета Белоярского района и бюджетов городского и сельских поселений в границах Белоярского района за 2023 год».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям по составлению и представлению годового отчёта об исполнении бюджета Белоярского района за 2023 год.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:
годовой отчёт об исполнении бюджета Белоярского района за 2023 год.

4. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 1 апреля 2024 года по 8 апреля 2024 года.

5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной палатой Белоярского района в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, статьи 8 Положения о бюджетном процессе в районе, с учётом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности за 2023 год главных распорядителей бюджетных средств Белоярского района, главных администраторов бюджетных средств Белоярского района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Белоярского района (далее – главные администраторы бюджетных средств).

5.1. Основные итоги внешней проверки бюджетной отчётности за 2023 год главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчётность за 2023 год представлена главными администраторами бюджетных средств в контрольно-счётную палату Белоярского района без нарушения установленного срока (не позднее 1 марта). В ходе проверки бюджетной отчётности за 2023 год рассмотрены показатели отдельных форм отчётности в их взаимосвязи и проведена проверка контрольных соотношений форм, входящих в состав бюджетной отчётности, нарушений не выявлено.

Достоверность сведений, отражённых в бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, оценена путём выборочной сверки показателей с данными главной книги, с показателями бюджетной росписи по состоянию на 31 декабря 2023 года. Фактов осуществления расходов с превышением бюджетных ассигнований не установлено.

Контрольно-счётной палатой Белоярского района по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств бюджета Белоярского района подготовлено 7 заключений.

5.2. Оценка соблюдения требований по срокам представления и составу годового отчёта об исполнении бюджета Белоярского района за 2023 год.

Годовой отчёт об исполнении бюджета Белоярского района за 2023 год составлен Комитетом по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на основании бюджетной отчётности за 2023 год главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчёт об исполнении бюджета Белоярского района за 2023 год (далее – Годовой отчёт) представлен в контрольно-счётную палату Белоярского района с соблюдением срока, установленного статьёй 264.4 БК РФ, статьёй 8 Положения о бюджетном процесс в районе, в составе форм бюджетной отчётности, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее - Инструкция 191н).

5.3. Анализ основных форм Годового отчёта (статья 264.1 БК РФ).

Годовой отчёт представлен в полном объёме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы, за исключением форм и таблиц, не имеющих числового значения.

При выборочной проверке соотношений показателей форм Годового отчёта (ф. 0503140, ф. 0503120, ф. 0503121, ф. 0503123, ф. 0503117, ф. 0503128, ф. 0503160, ф. 0503164, ф. 0503168, ф. 0503169, ф. 0503173, ф. 0503178) факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

1) Отчёт об исполнении бюджета (ф. 0503117).

Бюджет Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждён 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). По решению о бюджете (в первоначальной редакции) основные показатели бюджета Белоярского района (далее – бюджет района) на 2023 год утверждены по доходам в сумме 4 514 090 600,00 рублей, по расходам - 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 ходе исполнения бюджета в 2023 году бюджет района корректировался три раза (решения Думы Белоярского района по внесению изменений в решение о бюджете от 16.04.2023 года № 16, от 13.09.2023 года № 44, от 21.12.2023 года № 75).

Информация по уточнению и исполнению основных показателей бюджета района за 2023 год представлена в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план на год ¹	Плановые показатели по Годовому отчёту ²	Отклонение	Исполнено по Годовому отчёту	
				в сумме	в %
1	2	3	4	5	6=5/3*100
Доходы , из них:	5 261 581 135,93	5 261 581 135,93	-	5 038 450 305,15	95,8
- налоговые и неналоговые доходы	965 456 602,05	965 456 602,05	-	1 006 215 675,89	104,2
- безвозмездные поступления	4 296 124 533,88	4 296 124 533,88	-	4 032 234 629,26	93,9
Расходы	5 322 903 681,87	5 328 923 681,87	+6 020 000,00	4 975 531 296,87	93,4
Дефицит (-)/ профицит (+)	-61 322 545,94	-61 322 545,94	-	+62 919 008,28	x
<i>Расчетный дефицит³</i>	x	-67 342 545,94	-6 020 000,00	x	x

¹ в соответствии с решением о бюджете в редакции от 21.12.2023 года № 75;

² в соответствии с данными, представленными в Годовом отчете (ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»): по доходам – по решению о бюджете в редакции от 21.12.2023 года № 75; по расходам – в сумме бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета района на отчетную дату; по дефициту – по решению о бюджете в редакции от 21.12.2023 года № 75;

³ *расчетный дефицит* рассчитан с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района по расходам без внесения изменений в решение о бюджете; по графе 4 показано отклонение расчетного дефицита от дефицита, утвержденного решением о бюджете в редакции от 21.12.2023 года № 75.

В конце 2023 года, руководствуясь статьями 217, 232 БК РФ, пунктом 25 решения о бюджете, в сводную бюджетную роспись 2023 года внесены уточнения без внесения изменений в решение о бюджете. Уточнение произведено в связи с поступлением безвозмездных поступлений из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в общей сумме 6 020 000,00 рублей (иные межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры).

Общий объем плановых назначений по доходам бюджета района на 2023 год с учетом всех уточнений увеличился на 747 490 535,93 рублей (на 16,6 %), по расходам бюджета района увеличился на 742 255 381,87 рубль (на 16,2 %).

Итоги исполнения бюджета района за 2023 год характеризуются следующими показателями:

- доходы исполнены в сумме 5 038 450 305,15 рублей, или 95,8 % к уточненному плану на год;

- расходы исполнены в сумме 4 975 531 296,87 рублей, или 93,4 % к уточненному плану на год.

В результате исполнения бюджета района за 2023 год сложился профицит в объеме 62 919 008,28 рублей, источниками финансирования которого являются:

- разница между привлеченными и погашенными в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными бюджету района бюджетом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме (+)100 871 549,42 рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме (-)169 207 939,12 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 (+)5 417 381,42 рубль.

2) Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проведена выборочная проверка показателей по Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) (далее – Баланс ф. 0503120) с данными Сведений о движении нефинансовых активов ф. 0503168 (без имущества казны), ф. 0503168 (в части имущества казны), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), расхождений не выявлено.

Стоимость основных средств по Балансу ф. 0503120 на конец отчетного периода составила 190 712 975,46 рублей с увеличением по сравнению с началом года на 175 515,08 рублей (на 0,1 %). Амортизация основных средств на конец 2023 года составила 141 742 328,63 рублей с увеличением по сравнению с началом года на 6 453 002,49 рубля (на 4,8 %). За 2023 год остаточная стоимость основных средств уменьшилась на 6 277 487,41 рублей (на 11,4 %) и составила 48 970 646,83 рублей.

Вложения в нефинансовые активы (с имуществом казны) на конец 2023 года составили 136 464 831,87 рублей с уменьшением по сравнению с началом года на 396 838 587,09 рублей (на 74,4 %).

Остаточная стоимость нефинансовых активов имущества муниципальной казны на конец отчетного периода по сравнению с началом года уменьшилась на 581 415 285,24 рублей (на 15,8 %).

Проверкой соответствия данных дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в Балансе ф. 0503120 (строки 250, 260 части «Актив баланса»; строки 410, 420, 470, 510 части «Пассив баланса»), с данными по соответствующим счетам в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на начало года и на конец года расхождений не установлено.

Финансовые вложения на конец 2023 года в акции и иные формы участия в капитале составили 7 398 068 495,45 рублей (на конец 2022 года 7 106 014 209,90 рублей), из них:

- участие в муниципальных учреждениях в сумме 6 808 149 495,45 рублей (с увеличением по сравнению с 2022 годом на 4,4 %);
- участие в уставном фонде муниципальных предприятий в сумме 129 989 700,00 рублей (с увеличением по сравнению с 2022 годом на 6,6 %);
- акции в сумме 459 929 300,00 рублей.

Финансовый результат исполнения бюджета района по Балансу ф. 0503120 (строка 560) на конец 2023 года составил 13 628 776 565,05 рублей (без средств во временном распоряжении) с увеличением по сравнению с началом года на 1 561 580 357,25 рублей.

3) Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Согласно Отчёту о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) (далее – Отчёт ф. 0503121) доходы бюджета района (стр. 010 Отчёта ф. 0503121) на конец отчетного периода составили 6 821 279 196,66 рублей, расходы (стр. 150 Отчёта ф. 0503121) составили 5 259 698 839,41 рублей. Чистый операционный результат (стр. 300 Отчёта ф. 0503121) составил 1 561 580 357,25 рублей. При проведении сверки Отчёта ф. 0503121 с Балансом ф. 0503120 по финансовому результату, расхождений не выявлено.

4) Отчёт о движении денежных средств (ф. 0503123).

Объём поступлений денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям за отчетный период составил 6 005 017 743,77 рубля. Выбытие денежных средств составило 5 823 757 822,60 рубля. В результате, общее изменение остатков денежных средств за отчетный период (с учетом операций с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях) составило (-)181 259 921,17 рубль.

5) Пояснительная записка (ф. 0503160).

Пояснительная записка (ф.0503160) составлена в разрезе разделов с приложением форм и таблиц, определенных пунктом 152 Инструкции 191н.

В 2023 году количество получателей бюджетных средств района осталось без изменений и составило 10 единиц, из них: 7 – органы власти; 3 – казенные учреждения.

На отчётную дату общее количество муниципальных учреждений района также не изменилось и составило 31 учреждение: 3 казенных учреждения; 1 бюджетное учреждение; 27 автономных учреждений. Количество муниципальных унитарных предприятий района в 2023 году составило 4 предприятия.

В 2023 году органами администрации Белоярского района, осуществляющими функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений района, муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) доведены 30 муниципальным учреждениям. В результате проведённой оценки результативности и эффективности выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2023 год, в соответствии с Методикой оценки результативности и эффективности выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденной распоряжением Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 25 декабря 2015 года № 14-р, установлено, что 17 учреждений выполнили муниципальное задание в полном объёме при эффективном использовании бюджетных средств, 12 учреждений перевыполнили муниципальное задание при эффективном использовании бюджетных средств, 1 учреждение выполнило муниципальное задание в полном объеме с экономией бюджетных средств. Объём бюджетных средств, направленных на выполнение муниципального задания (на обеспечение деятельности муниципальных учреждений) в 2023 году, составил 2 140 036 483,18 рубля (95,4 % от уточнённого плана на год), что соответствует 43,0 % от общего объёма исполненных расходов.

В ходе анализа показателей Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) установлено следующее.

На основании отчетности Управления федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (далее – ХМАО – 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 (-)54,69 рубля (отражено в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). 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 января 2024 года увеличилась по сравнению с объемом дебиторской задолженности на начало года на 1 243 896 297,99 рублей (на 13,0 %) и составила 10 822 355 458,47 рублей, из них:

- по расчетам по доходам в сумме 10 370 466 050,78 рублей (с увеличением по сравнению с началом года на 839 789 439,05 рублей), из них 9 610 483 100,00 рублей - доходы будущих периодов по предоставляемым в 2024-2026 годах межбюджетным трансфертам;

- по расчетам по выданным авансам в сумме 449 167 831,08 рубль (с увеличением показателя на 411 669 924,74 рубля в основном за счет произведенных авансовых платежей по муниципальным контрактам на строительство канализационно-очистных сооружений в с.Казым и выполнение работ по реконструкции объекта «Обеспечение водоснабжением г.Белоярский»);

- по расчетам по ущербу и иным доходам в сумме 2 585 841,45 рубль (с уменьшением показателя на 7 679 913,83 рублей);

- по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 135 735,16 рублей (с увеличением показателя на 116 848,03 рубля).

На конец отчётного периода просроченная дебиторская задолженность по сравнению с задолженностью на 1 января 2023 года увеличилась на 5 390 516,79 рублей

(на 8,7 %) и составила 67 379 211,37 рублей. Сведения о просроченной дебиторской задолженности, причины образования представлены во 2 разделе Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160). Согласно пояснениям, изложенным в текстовой части 4 раздела «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160), основной объём просроченной дебиторской задолженности образовался по следующим причинам: несвоевременная оплата по договорам операционной аренды муниципального имущества (в сумме 18 433 435,96 рублей) и договорам аренды земельных участков (в сумме 1 693 493,74 рубля); нарушение сроков оплаты по договорам купли-продажи жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности района (в сумме 25 234 400,71 рублей); нарушение сроков исполнения муниципального контракта на выполнение работ по строительству канализационно-очистных сооружений в с.Казым (в сумме 20 762 014,96 рублей); нарушение порядка использования субсидии на обустройство земельных участков территорий традиционного природопользования (в сумме 1 020 000,54 рублей). По просроченной дебиторской задолженности продолжается претензионная работа, работа по взысканию задолженности с должников.

Текущая кредиторская задолженность составила на конец отчётного периода 619 414,29 рублей с уменьшением задолженности на 194 012,38 рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

В 2023 году из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) бюджету района предоставлен бюджетный кредит на обеспечение мероприятий по осуществлению досрочного завоза продукции (товаров) в районы и населенные пункты на территории автономного округа с ограниченными сроками доставки грузов (далее – бюджетный кредит) в сумме 478 214 443,00 рубля.

По состоянию на 1 января 2024 года просроченных долговых обязательств нет. Исполнение долговых обязательств по бюджетному кредиту осуществлялось в соответствии с утвержденными графиками погашения к договорам, заключённым между администрацией Белоярского района и Департаментом финансов ХМАО - Югры. Переходящий остаток долгового обязательства на 1 января 2024 года составил 273 002 207,15 рублей. Фактический объём расходов на обслуживание муниципального долга составил 156 358,88 рублей. Муниципальные гарантии в 2023 году не предоставлялись.

Остаток денежных средств на счетах бюджета района на 1 января 2024 года составил: по бюджетной деятельности – 445 530 485,06 рублей; по средствам во временном распоряжении – 5 312 836,29 рублей.

5.4. Сравнительный анализ исполнения бюджета района за 2022 и 2023 годы.

Анализ исполнения по основным показателям бюджета района за 2022 и 2023 годы представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Исполнение за 2022 год		Исполнение за 2023 год		Отклонение исполнения 2023 года к исполнению за 2022 год	
	Кассовое исполнение	% от годового плана на 2022 год	Кассовое исполнение	% от годового плана на 2023 год	в сумме (+/-)	в %
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Доходы	4 465 098,7	99,0	5 038 450,3	95,8	+573 351,6	+12,8
Расходы	4 506 431,6	93,9	4 975 531,3	93,4	+469 099,7	+10,4
Дефицит (-) /Профицит (+)	-41 332,9	х	+62 919, 0	х	+104 251,9	х

Исполнение по доходам и расходам бюджета района за 2023 год характеризуется положительной динамикой к 2023 году: поступление по доходам бюджета района в сравнении с 2023 годом увеличилось на 12,8 %, исполнение по расходам бюджета района увеличилось на 10,4 %. Бюджет района в 2022 году исполнен с дефицитом в объеме 41 332,9 тыс. рублей, в 2023 году бюджет района исполнен с профицитом в сумме 62 919,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района по доходам за 2022 и 2023 годы представлен в таблице 3.

Таблица 3

Показатели	2022 год		2023 год				Отклонение факта 2023 года от факта 2022 года, тыс. руб.
			Утвержденный план, тыс. руб.	Исполнение			
	Факт, тыс. руб.	Уд. вес, %		Факт, тыс. руб.	Уд. вес, %	к уточненному плану, %	
ДОХОДЫ - всего	4 465 098,7	100,0	5 261 581,1	5 038 450,3	100,0	95,8	573 351,6
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	901 780,2	20,2	965 456,6	1 006 215,7	20,0	104,2	104 435,5
Налоговые доходы	770 084,8	17,2	819 130,6	851 687,3	16,9	104,0	81 602,5
Налог на доходы физических лиц	675 439,1	15,1	738 837,2	773 367,2	15,4	104,7	97 928,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	11 379,5	0,3	11 751,1	12 055,1	0,2	102,6	675,6
Налоги на совокупный доход	71 470,7	1,6	57 102,3	54 505,7	1,1	95,4	-16 965,0
Налог на имущество	6 548,5	0,1	6 560,0	6 916,3	0,1	105,4	367,8
Государственная пошлина	5 247,0	0,1	4 880,0	4 843,0	0,1	99,2	-404,0
Неналоговые доходы	131 695,4	3,0	146 326,0	154 528,4	3,1	105,6	22 833,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	36 530,6	0,8	43 416,9	46 573,0	0,9	107,3	10 042,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 364,1	0,2	6 800,1	7 193,3	0,2	105,8	-1 170,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	8 930,3	0,2	9 783,9	9 839,2	0,2	100,6	908,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	74 994,4	1,7	78 267,6	82 616,4	1,6	105,6	7 622,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 876,0	0,1	8 057,5	8 279,2	0,2	102,8	5 403,2
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	27,3	0,001	-	27,3
Безвозмездные поступления	3 563 318,5	79,8	4 296 124,5	4 032 234,6	80,0	93,9	468 916,1
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	896 856,4	20,1	726 433,0	726 433,0	14,4	100,0	-170 423,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	758 112,4	17,0	1 388 796,8	1 222 612,0	24,3	88,0	464 499,6

Показатели	2022 год		2023 год				Отклонение факта 2023 года от факта 2022 года, тыс. руб.
			Уточненный план, тыс. руб.	Исполнение			
	Факт, тыс. руб.	Уд. вес, %		Факт, тыс. руб.	Уд. вес, %	к уточненному плану, %	
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 581 149,3	35,4	1 751 397,3	1 647 998,5	32,7	94,10	66 849,2
Иные межбюджетные трансферты	307 999,3	6,9	384 970,6	390 664,3	7,8	101,48	82 665,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 800,0	0,04	860,0	860,0	0,02	100,00	-940,0
Прочие безвозмездные поступления	56 327,8	1,3	56 067,9	56 067,9	1,1	100,00	-259,9
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-38 926,7	-0,9	-12 401,1	-12 401,1	-0,3	100,00	26 525,6

Как и в предыдущие годы, в структуре доходов бюджета района 2023 года наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления – 80,0 % (в 2022 году 79,8 %). Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района 2023 года составила 16,9 % (в 2022 году 17,2%), неналоговых доходов – 3,1 % (в 2022 году 3,0 %).

Общий объем *безвозмездных поступлений* в 2023 году в сравнении с 2022 годом (без учета возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет) увеличился на 442 390,5 тыс. рублей (на 12,3 %). Увеличение безвозмездных поступлений связано с ростом объема поступлений по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (на 61,3 %), иным межбюджетным трансфертам (на 26,8 %) и субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (на 4,2 %), при снижении поступлений по дотациям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (на 19,0 %), безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций (на 52,2 %) и прочим безвозмездным поступлениям (на 0,5 %).

Поступления в 2023 году по *налоговым доходам* по сравнению с 2022 годом выросло на 81 602,5 тыс. рублей (на 10,6 %). Основным доходным источником в общей структуре налоговых доходов бюджета района является налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Доля НДФЛ в общем объеме налоговых доходов бюджета района составляет 90,8 %. По сравнению с 2022 годом в 2023 году поступление по НДФЛ увеличилось на 97 928,1 тыс. рублей (на 14,5 %) в связи с ростом фонда оплаты труда работников организаций, осуществляющих деятельность на территории Белоярского района.

Налоги на совокупный доход в структуре налоговых доходов бюджета района составляют 6,4 % (второе место). По сравнению с 2022 годом исполнение по данному виду доходов уменьшилось на 16 965,0 тыс. рублей (на 23,7 %). Уменьшение объясняется вступлением в силу Федерального закона от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ, согласно которому налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, и налогоплательщики, применяющие патентную систему налогообложения, вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, подлежащую уплате в данном налоговом периоде в соответствии со статьей 430 Налогового кодекса Российской Федерации без необходимости их фактической уплаты на момент такого уменьшения.

Третье место в структуре налоговых доходов бюджета занимают налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (далее – акцизы). Их доля в общем объеме исполненных налоговых доходов составляет 1,4 %. По сравнению с 2022 годом в 2023 году исполнение по акцизам увеличилось на 675,6 тыс. рублей (на 5,9 %), что объясняется увеличением на 2023 год нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

В сравнении с 2022 годом общий объем поступлений по *неналоговым доходам* в 2023 году увеличился на 22 833,0 тыс. рублей (на 17,3 %). Основными причинами увеличения поступлений по неналоговым доходам в 2023 году по сравнению с 2022 годом являлись: заключение новых договоров аренды муниципального имущества и земельных участков; погашение арендаторами дебиторской задолженности по договорам аренды в результате претензионно-исковой работы; внесение изменений в график погашения задолженности по агентскому договору, заключенному между администрацией Белоярского района и УМП «УПТК», на проведение мероприятий по осуществлению досрочного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки за 2022 год, путем продления сроков уплаты долга до конца 2023 года; незапланированное погашение плательщиком задолженности прошлых лет по плате за негативное воздействие на окружающую среду; незапланированная продажа земельных участков в связи с обращениями собственников зданий и сооружений, расположенных на данных земельных участках; реализация имущества с применением повторной процедуры торгов, посредством продажи через аукцион (увеличением начальной цены имущества); незапланированное поступление от граждан для досрочного погашения обязательств по договорам купли продажи квартир; незапланированное поступление средств в виде административных штрафов.

Сравнительный анализ исполнения по расходам бюджета района за 2022 и 2023 годы в разрезе разделов бюджетной классификации представлен в таблице 4.

Таблица 4

Показатели	2022 год		2023 год				Отклонение факта 2023 года от факта 2022 года, тыс. руб.
			Уточненный план, тыс. руб.	Исполнение			
	Исполнено, тыс. руб.	Уд. вес, %		Исполнено, тыс. руб.	Уд. вес, %	к уточненному плану, %	
РАСХОДЫ - всего	4 506 431,6	100,0	5 328 923,7	4 975 531,3	100,0	93,4	469 099,7
Общегосударственные вопросы	491 139,1	10,9	621 543,9	578 529,6	11,6	93,1	87 390,5
Национальная оборона	2 634,9	0,1	2 973,4	2 973,4	0,1	100,0	338,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 501,5	0,6	29 885,2	29 625,9	0,6	99,1	3 124,4
Национальная экономика	312 689,1	6,9	295 924,2	288 163,86	5,8	97,4	-24 525,24
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 121 832,9	24,9	1 599 585,0	1 414 953,8	28,4	88,5	293 120,9
Охрана окружающей среды	10 244,9	0,2	15 071,3	2 958,1	0,1	19,6	-7 286,8
Образование	1 887 076,0	41,9	2 188 444,3	2 083 159,0	41,9	95,2	196 083,0
Культура, кинематография	185 090,8	4,1	221 247,1	221 064,77	4,5	99,9	35 973,97

Показатели	2022 год		2023 год				Отклонение факта 2023 года от факта 2022 года, тыс. руб.
			Уточнённый план, тыс. руб	Исполнение			
	Исполнено, тыс. руб.	Уд. вес, %		Исполнено, тыс. руб.	Уд. вес, %	% к уточненному плану, %	
Здравоохранение	596,5	0,01	604,6	604,6	0,01	100,0	8,1
Социальная политика	76 778,0	1,7	36 208,2	36 070,3	0,7	99,6	-40 707,7
Физическая культура и спорт	96 511,5	2,1	111 324,0	111 324,0	2,2	100,0	14 812,5
Средства массовой информации	26 160,4	0,6	25 492,4	25 492,4	0,5	100,0	-668,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	124,7	0,003	164,9	156,36	0,003	94,8	31,66
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	269 051,3	6,0	180 455,2	180 455,2	3,6	100,0	-88 596,1

В структуре исполненных расходов бюджета района за 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Образование» - 41,9 % (в 2022 году - 41,9 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,4 % (в 2022 году - 24,9 %), «Общегосударственные расходы» - 11,6 % (в 2022 году - 10,9 %), «Национальная экономика» - 5,8 % (в 2022 году - 6,9 %), «Культура, кинематография» - 4,5 % (в 2022 году - 4,1 %).

На социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) в 2023 году направлено 2 452 222,7 тыс. рублей, что составляет 49,3 % в общем объёме исполненных расходов бюджета района. В сравнении с 2022 годом наблюдается увеличение данных расходов на 206 169,9 тыс. рублей (на 9,2 %).

Исполнение расходов по публичным нормативным обязательствам за 2023 год составило 4 826,9 тыс. рублей (97,2 % к уточнённому плану на год).

Объём поступлений доходов муниципального дорожного фонда района 2023 год (без учета остатка средств дорожного фонда района прошлых лет) составил 88 760,8 тыс. рублей (100,7 % к утверждённому плану на год). Расходы муниципального дорожного фонда района за отчетный период 2023 года сложились в сумме 90 262,2 тыс. рублей (99,3 % к уточнённому плану на год).

Объём межбюджетных трансфертов, переданных бюджетам поселений, в 2023 году составил 322 326,0 тыс. рублей, что составляет 6,5 % от общего объёма исполненных расходов бюджета района, в том числе: дотации - 125 672,8 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты - 107 097,1 тыс. рублей; субвенции - 3 540,8 тыс. рублей; субсидии - 86 015,4 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом объём межбюджетных трансфертов, переданных бюджетам поселений в 2023 году, уменьшился на 195 936,7 тыс. рублей (на 37,8 %).

Исполнение расходной части бюджета района осуществлялось полностью в программном формате. Из 20 муниципальных программ Белоярского района (далее - программа), реализуемых в 2023 году, с 100,0 % результатом кассового исполнения бюджетных средств выполнено по 4 программам (в 2022 году - по 4 программам), по 12 программам исполнение составило более 90,0 % (в 2022 году - по 14 программам).

Низкое исполнение отмечено по следующим программам:

- «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера» - 65,6 % к уточнённому плану на год (доля в общем объёме исполненных расходов составила 0,03 %);

- «Охрана окружающей среды» – 21,1 % к уточнённому плану на год (доля в общем объёме исполненных расходов составила 0,06 %).

Низкое исполнение обусловлено следующими причинами: экономией, сложившейся по результатам конкурентных процедур; оплатой работ по факту на основании актов выполненных работ; поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями муниципальных контрактов; заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг; невозможностью заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов; нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов; корректировкой проектно-сметной документации по коммунальным объектам капитального строительства.

Наибольший удельный вес в общем объёме исполненных расходов бюджета района 2023 года приходится на программы «Развитие образования» - 38,4 % (исполнение составило 94,9 % к уточнённому плану на год), «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» - 12,2 % (исполнение составило 79,7 % к уточнённому плану на год) и «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Белоярского района» - 10,1 % (исполнение составило 99,0 % к уточнённому плану на год).

По результатам оценки эффективности муниципальных программ района за 2023 год, проведённой администрации Белоярского района, все программы признаны эффективными.

В 2023 году в муниципальные программы района интегрированы 3 национальных проекта («Жилье и городская среда», «Образование», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»), включая 6 региональных проектов, доля которых в общем объёме расходов бюджета района составила 14,0 % (в 2022 году - 5,0 %). Исполнение по расходам на реализацию национальных проектов за 2023 год за счет всех источников финансирования составило 698 312,1 тыс. рублей (81,3 % к уточненному плану на год).

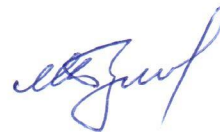
6. Выводы по внешней проверке Годового отчёта за 2023 год:

Данные, представленные в Годовом отчёте, согласуются с данными, отражёнными в бюджетной отчётности за 2023 год главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного Годового отчёта как носителя информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления Белоярского района и об использовании выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

Годовой отчёт представлен с соблюдением срока, установленного статьёй 264.4 БК РФ, статьёй 8 Положения о бюджетном процесс в районе, в составе форм бюджетной отчётности, установленных Инструкцией 191н. При выборочной проверке соотношений показателей форм Годового отчёта факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

Годовой отчёт соответствует нормам бюджетного законодательства Российской Федерации, достоверно отражает финансовое положение и результаты исполнения бюджета района за 2023 год и может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Думы Белоярского района.

Председатель контрольно-счётной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счётной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева