



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

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 апреля 2024 года и экспертизы проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первый квартал 2024 года»**

23 мая 2024 года

№ 41

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 апреля 2024 года и экспертиза проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первый квартал 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», приказом контрольно-счетной палаты Белоярского района от 26 апреля 2024 года № 15 «О проведении экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке отчетов об исполнении бюджета Белоярского района и бюджетов городского и сельских поселений в границах Белоярского района за первый квартал 2024 года».

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

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 апреля 2024 года, проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первый квартал 2024 года».

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Отчет об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 апреля 2024 года (далее – квартальный 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) и представлен в составе форм и таблиц, предусмотренных Инструкцией 191н (пункт 11.2). Перечень форм отчетности, не включенных в состав квартального отчета ввиду отсутствия числовых значений, отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160).

При выборочной проверке соотношений показателей форм квартального отчета (ф. 0503140, ф. 0503124, ф. 0503117, ф. 0503128, ф. 0503164, ф. 0503178) факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

При оценке полноты сведений, представленных в формах отчета, соответствия их нормативным требованиям Инструкции 191н, нарушений не выявлено. Факты, способные негативно повлиять на достоверность квартального отчета, не выявлены.

2. Проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первый квартал 2024 года» (далее - Проект постановления об исполнении бюджета района за первый квартал 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 Белоярского района за отчетный период, отраженные в Проекте постановления об исполнении бюджета района за первый квартал 2024 года, соответствуют показателям квартального отчета (ф. 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.

Информация по уточнению и исполнению основных показателей бюджета района за первый квартал 2024 года представлена в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план на год <sup>1</sup>	Плановые показатели по квартальному отчету <sup>2</sup>	Отклонение	Исполнено по квартальному отчету	
				в сумме	в %
1	2	3	4	5	6=5/3*100
<b>Доходы</b> , из них:	4 930 360 400,00	4 930 360 400,00	-	817 861 825,58	16,6
- налоговые и неналоговые доходы	990 225 200,00	990 225 200,00	-	202 688 586,07	20,5
- безвозмездные поступления	3 940 135 200,00	3 940 135 200,00	-	615 173 239,51	15,6
<b>Расходы</b>	5 014 003 300,00	4 943 807 862,55	-70 195 437,45	921 207 000,77	18,6
<b>Дефицит (-)/ профицит (+)</b>	-83 642 900,00	-83 642 900,00	-	-103 345 175,19	x
<i>Расчетный дефицит<sup>3</sup></i>	x	-13 447 462,55	+70 195 437,45	x	x

<sup>1</sup> в соответствии с решением о бюджете;

<sup>2</sup> в соответствии с данными, представленными в отчете об исполнении по состоянию на 1 апреля 2023 года (ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»): по доходам – по решению о бюджете; по расходам – в сумме бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета района на отчетную дату; по дефициту – по решению о бюджете;

<sup>3</sup> *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.

Плановые показатели *по расходам бюджета района* (графа 3 таблицы 1) отражены в сумме бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на отчетную дату (изменения в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, пунктом 26 решения о бюджете, оформленных в установленном порядке) в общем объеме (-)70 195 437,45 рублей, в том числе за счет:

- межбюджетных субсидий, имеющих целевое назначение и уточненных в бюджете района по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов бюджета, в объеме (-)105 521 100,00 рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – ХМАО-Югры), уточненных в бюджете района на соответствующие цели, в сумме (+)500 000,00 рублей;

- иных межбюджетных трансфертов за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства ХМАО-Югры в целях оплаты задолженности организаций коммунального комплекса за потребленные топливно-энергетические ресурсы в сумме (+)21 900 000,00 рублей (постановление Правительства ХМАО-Югры от 10.02.2024 года № 45-п);

- иных межбюджетных трансфертов за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства ХМАО-Югры в общей сумме (+)2 276 000,00 рублей на цели, определенные постановлениями Правительства ХМАО-Югры;

- остатков средств дорожного фонда Белоярского района на 1 января 2024 года в сумме (+)1 256 819,09 рублей для последующего использования на соответствующие цели дорожного фонда Белоярского района (решение Думы Белоярского района от 18.01.2024 года № 2);

- остатков средств бюджета Белоярского района на 1 января 2024 года, направленных на увеличение бюджетных ассигнований 2024 года на оплату заключенных от имени Белоярского района муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели в сумме (+)9 092 843,46 рублей (решение Думы Белоярского района от 18.01.2024 года № 2);

- безвозмездных перечислений из резервного фонда Правительства Тюменской области, имеющих целевое назначение и уточненных в бюджете района по соответствующим кодам бюджетной классификации, в сумме (+)300 000,00 рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета района определен в сумме (-)83 642 900,00 рублей, расчетный дефицит сложился в сумме (-)13 447 462,55 рубля. Источниками покрытия дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

4. Исполнение бюджета района по состоянию на 1 апреля 2024 года составило по доходам 817 861 825,58 рублей или 16,6 % к утвержденному плану на год, по расходам 921 207 000,77 рублей или 18,6 % к уточненному плану на год, с дефицитом бюджета района в объеме (-)103 345 175,19 рубля. Источниками финансирования дефицита бюджета района определены:

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в объеме (-)176 656 377,00 рублей (погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (-)176 656 377,00 рублей);

- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации в объеме (+)90 842 851,00 рублей (возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации (+)90 842 851,00 рублей);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в размере (+)189 158 701,19 рубль.

Остаток денежных средств на счетах бюджета района по состоянию на 1 апреля 2024 года составил:

по бюджетной деятельности – 256 371 783,87 рубля;

по средствам во временном распоряжении – 4 949 754,65 рубля.

5. Информация об исполнении бюджета района по доходам за первый квартал 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2023 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов	Исполнено на 01.04.2023 года		Утвержденный план на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024 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	162 756 301,82	22,0	877 678 100,00	173 673 051,92	19,8	+10 916 750,10
<i>удельный вес в общем объеме доходов, %</i>	23,2	-	17,8	21,2	-	-
Неналоговые доходы	55 027 849,45	41,2	112 547 100,00	29 015 534,15	25,8	-26 012 315,30
<i>удельный вес в общем объеме доходов, %</i>	7,8	-	2,3	3,6	-	-
Безвозмездные поступления	484 038 353,41	13,3	3 940 135 200,00	615 173 239,51	15,6	+131 134 886,10
<i>удельный вес в общем объеме доходов, %</i>	69,0	-	79,9	75,2	-	-
<b>ДОХОДЫ - всего</b>	<b>701 822 504,68</b>	<b>15,5</b>	<b>4 930 360 400,00</b>	<b>817 861 825,58</b>	<b>16,6</b>	<b>+116 039 320,90</b>

Исполнение по доходам бюджета района за первый квартал 2024 года по сравнению с исполнением за аналогичный период 2023 года увеличилось на 116 039 320,90 рублей (на 16,5 %). В структуре исполненных доходов бюджета района на долю налоговых и неналоговых доходов бюджета приходится 24,8 % от всех поступивших в бюджет доходов (в 2023 году 31,0 %), на долю безвозмездных поступлений – 75,2 % (в 2023 году – 69,0 %).

Поступления в бюджет района по *налоговым доходам* в первом квартале 2024 года в сравнении с поступлениями за аналогичный период прошлого года увеличились на 10 916 750,10 рублей (на 6,7 %) в связи с ростом поступлений по налогу на доходы физических лиц на 10 879 413,09 рублей (на 7,2 %), по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы на нефтепродукты) на 420 464,86 рубля (на 15,1 %), по государственной пошлине на 102 522,46 рубля (на 10,6 %) и налогам на имущество на 49 332,46 рубля (на 5,7 %), при уменьшении поступлений по налогам на совокупный доход на 534 982,77 рубля (на 7,3 %).

Поступления в бюджет района по *неналоговым доходам* в сравнении с поступлениями за аналогичный период прошлого года уменьшились на 26 012 315,30 рублей (на 47,3 %) в связи с уменьшением поступлений по доходам от использования имущества, находящегося муниципальной собственности на 17 156 858,38 рублей (на 76,8 %), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 8 665 233,01 рубля (на 35,4 %), по штрафам, санкциям и возмещениям ущерба на 5 003 905,23 рублей (на 93,1 %) и по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами на 334 727,86 рублей (на 18,9 %), при увеличении поступлений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 5 175 695,05 рублей (в 5,9 раза). Основными причинами уменьшения поступлений по *неналоговым доходам* являлись: погашение в 2023 году арендатором задолженности

прошлых лет по договору аренды в результате проведения претензионно-исковой работы (по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности); досрочное погашение в 2023 году гражданами обязательств по договорам мены, купли-продажи жилых помещений с оплатой в рассрочку (по доходам от продажи квартир); уплата подрядчиком неустойки за нарушение сроков выполнения работ по муниципальному контракту в 2023 году в сумме 4 814,7 тыс. рублей (по штрафам, санкциям и возмещениям ущерба).

Объем *безвозмездных поступлений* за первый квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличился на 131 134 886,10 рублей (на 27,1 %). Увеличение отмечено по всем видам безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет района: по дотациям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 15,7 %; по межбюджетным субсидиям на 104,9 %; по субвенциям на 20,4 %; по иным межбюджетным трансфертам на 68,0 %.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций, от негосударственных организаций составили в первом квартале 900 000,00 рублей (за аналогичный период прошлого года 0,00 рублей), прочие безвозмездные поступления – 5 000 000,00 рублей (за аналогичный период 2023 года 5 000 000,00 рублей).

Перечисления из бюджетов муниципальных районов (в бюджеты муниципальных районов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей за первый квартал 2024 года составили (-)384 817,15 рублей (в первом квартале 2023 года 0,00 рублей).

В отчетном периоде 2023 года объем средств от возврата межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (-)267 528,55 рублей (в 2023 году - (-)2 897 147,17 рублей).

6. Информация об исполнении бюджета района по расходам за первый квартал 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2023 года представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела	Исполнено на 01.04.2023 года		Уточненный план на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024 года		Отклонение рост (+), снижение (-) (гр. 5 – гр. 2)
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	142 390 043,47	26,6	739 031 992,07	143 325 717,88	19,4	935 674,41
Национальная оборона	743 350,00	25,0	3 980 000,00	797 106,04	20,0	53 756,04
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 969 110,74	23,1	28 504 560,61	6 371 826,45	22,4	402 715,71
Национальная экономика	32 836 667,86	12,6	330 429 717,02	54 043 491,21	16,4	21 206 823,35
Жилищно-коммунальное хозяйство	31 920 488,78	2,9	1 025 563 145,53	80 722 591,35	7,9	48 802 102,57
Охрана окружающей среды	263 899,20	0,2	58 250 800,00	379 288,79	0,7	115 389,59
Образование	417 268 542,72	20,4	2 222 478 550,82	499 817 970,95	22,5	82 549 428,23
Культура, кинематография	32 744 952,55	15,9	180 071 100,00	36 740 023,53	20,4	3 995 070,98
Здравоохранение	0,00	0,0	604 600,00	0,00	0,0	0,00
Социальная политика	6 099 373,00	22,2	32 129 600,00	5 142 226,07	16,0	-957 146,93
Физическая культура и спорт	36 027 309,63	33,7	117 642 200,00	52 896 352,28	45,0	16 869 042,65
Средства массовой информации	5 853 719,60	24,9	24 552 500,00	6 050 214,00	24,6	196 494,40

Наименование раздела	Исполнено на 01.04.2023 года		Уточненный план на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024 года		Отклонение рост (+), снижение (-) (гр. 5 – гр. 2)
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
1	2	3	4	5	6	7
Обслуживание государственного и муниципального долга	19 327,16	8,6	208 300,00	33 492,22	16,1	14 165,06
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	30 484 743,00	19,6	180 360 796,50	34 886 700,00	19,3	4 401 957,00
<b>РАСХОДЫ - всего</b>	<b>742 621 527,71</b>	<b>16,0</b>	<b>4 943 807 862,55</b>	<b>921 207 000,77</b>	<b>18,6</b>	<b>178 585 473,06</b>

Исполнение по расходам бюджета района за первый квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилось на 178 585 473,06 рубля (на 24,0 %).

В структуре расходов бюджета района, исполненных в отчетном периоде 2024 года, наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Образование» - 54,3 % (в 2023 году – 56,2 %), «Общегосударственные расходы» - 15,5 % (в 2023 году – 19,2 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,8 % (в 2023 году – 4,3 %), «Национальная экономика» - 5,9 % (в 2023 году – 4,4%), «Физическая культура и спорт» - 5,7 % (в 2023 году – 4,9 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 3,8 % (в 2023 году – 4,1 %).

На финансирование социальной сферы (образование, здравоохранение, социальная политика, культура, физической культуры и спорт) в первом квартале 2024 года направлено 594 596 572,83 рубля (64,5 % от общего объема исполненных расходов бюджета), что на 102 456 394,93 рубля (на 20,8 %) больше, чем за аналогичный период 2023 года.

Ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета района, сложившегося в отчетном периоде (18,6 %), исполнены расходы по следующим разделам: «Национальная экономика» - 16,4 %; «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 16,1 %; «Социальная политика» - 16,0 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,9 %; «Охрана окружающей среды» - 0,7 %. Исполнение по разделу «Здравоохранение» составило 0 %.

Причинами низкого исполнения по расходам бюджета района являлись: оплата работ по «факту» на основании актов выполненных работ; заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг; заявительный характер выплаты пособий и компенсаций; сезонность осуществления расходов; отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджета района; осуществление расходов по мероприятиям муниципальных программ запланировано на следующие кварталы 2024 года.

#### **Выводы по результатам внешней проверки квартального отчета**

При оценке полноты сведений, представленных в формах квартального отчета, соответствия их нормативным требованиям Инструкции 191н, нарушений не выявлено. Факты, способные негативно повлиять на достоверность квартального отчета, не выявлены.

Исполнение бюджета района по состоянию на 1 апреля 2024 года составило по доходам 817 861 825,58 рублей или 16,6 % к утвержденному плану на год, по расходам

921 207 000,77 рублей или 18,6 % к уточненному плану на год, с дефицитом бюджета района в объеме (-)103 345 175,19 рубля.

Данные, представленные в Проекте постановления об исполнении бюджета района за первый квартал 2024 года, согласуются с данными квартального отчета.

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 первый квартал 2024 года» рекомендован к утверждению администрацией Белоярского района.

Заместитель председателя  
контрольно-счетной палаты  
Белоярского района



Л.В. Варакина

Инспектор контрольно-счетной палаты  
Белоярского района



С.А. Артемьева