#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на Годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2023 год.**

**15.04.2024г. № 5**

1. **Общие положения**

Заключение на Годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2023 год подготовлено Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района в соответствии с требованиями ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета Сортавальского муниципального района от 08 сентября 2021 года №22 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе ( в новой редакции)» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, утвержденным Решением Совета Сортавальского муниципального района от 30 ноября 2021г. №38 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района», Порядком проведения Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 05.03.2015г. №111.

Заключения на Годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района подготовлено на основании показателей отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 января 2024 года и с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год (далее – внешняя проверка).

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) проведена на камеральном уровне с использованием выборочного метода.

В ходе внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района был осуществлен комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности представленной к проверке бюджетной отчетности, ее соответствия нормативным правовым актам, проведен анализ на предмет её соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) (далее-Инструкция №191н), Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»; (с изменениями и дополнениями) (далее -Указания о применении бюджетной классификации РФ).

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

В 2023г. в Сортавальском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на нормах Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, Уставе Сортавальского муниципального района, и других нормативных правовых актах.

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 года № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден бюджет Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района проведена Контрольно-счетным комитетом с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ.

Для проведения внешней проверки Администрацией Сортавальского муниципального района своевременно (13.03.2024г.) отчет направлен в Контрольно-счетный комитет.

Отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2023 год представлен в составе:

- Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

-Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117 по национальным проектам);

- Баланс исполнения бюджета (форма 0503120);

- Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАИФ, АИФ, ГАДБ, АДБ (форма 0503130)

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](#sub_503140));

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110 к Балансу ф.0503120);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110 к Балансу ф.0503130);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110 к Балансу ф.0503140);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

- Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](#sub_503124));

- Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128 по национальным проектам)

Пояснительная записка (форма 0503160) с таблицами и приложениями.

Таким образом, Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен к внешней проверки в Контрольно-счетный комитет, с соблюдением срока, установленного п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 48 Положения о бюджетном процессе и в объеме форм, установленных статьей 264.1 Бюджетного кодекса.

С целью осуществления контрольных мероприятий в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района Контрольно-счетным комитетом дополнительно были использованы:

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 года № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 15.02.2023 года № 1 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 года № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 24.05.2023 года № 9 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 года № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 10.08.2023 года № 15 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 года № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 28.11.2023 года № 35 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 года № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

-Отчет по использованию средств Резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района за 2023 год;

-Муниципальная долговая книга на 01.01.2024г.

-Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

С целью установления достоверности показателей исполнения бюджета Сортавальского муниципального района, отраженных в представленной годовой бюджетной отчетности, Контрольно-счетным комитетом была запрошена и представлена Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия информация об операциях по исполнению бюджета Сортавальского муниципального района.

1. **Проверка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности бюджета Сортавальского муниципального района**

*Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140)*

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) сформирован финансовым органом в соответствии с требованиями Инструкции №191н. Показатели, отраженные в балансе (ф.0503140) соответствуют показателям главной книги.

*Баланс исполнения бюджета (ф.0503120)*

В соответствии с п. 114 Инструкции №191н Баланс ([ф. 0503120](#sub_503120)) сформирован на основании сводного Баланса ([ф. 0503130](#sub_503130)) и годового Баланса ([ф. 0503140](#sub_503140)) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов с одновременным исключением взаимосвязанных показателей по [строке 201 граф 4](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130201), 7 сводного Баланса (ф. 0503130) и [строке 580 граф 4](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140580), 7 сводного Баланса (ф. 0503140) в сумме остатка денежных средств, на лицевых счетах получателей бюджетных средств по средствам, полученным во временное распоряжение, открытых в финансовых органах, в объеме показателей по коду счета 320111000, отраженных соответственно в графах 3, 5 [раздела 2](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50317802) приложения «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. 0503178) к Пояснительной записке (ф. 0503160).

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ([ф. 0503120](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503120)) сформирована путем объединения итоговых показателей по забалансовым счетам бюджетного учета, отраженных в Справке в составе сводного Баланса ([ф. 0503130](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130)) и сводного Баланса ([ф. 0503140](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)).

*Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)*

Согласно п.118 Инструкции №191н финансовый орган формирует консолидированную Справку ([ф. 0503110](#sub_503110)) к Балансу ([ф. 0503120](#sub_503120)) на основании консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу ([ф. 0503130](#sub_503130)) и консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу ([ф. 0503140](#sub_503140)).

При сверке сумм поступлений и выбытий, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) к Балансу (ф.0503140) с показателями, отраженными в Справке об операциях по исполнению бюджета на 01.01.2024 г., представленной УФК по РК, отклонений не установлено.

При сверке сумм поступлений и выбытий, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) к Балансу (ф.0503140) с показателями, отраженными в главной книге расхождений не установлено.

При сопоставлении показателей, отраженных в Справке (0503110 к Балансу 0503120) установлено, что показатели данной справки сформированы на основании Справки (ф.050110) к сводному Балансу (ф.0503130) и Справки (ф.0503110) к сводному Балансу (ф.0503140).

*Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117)*

В соответствии со ст.5 Порядка проведения Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 05.03.2015г. №111 представлена годовая бюджетная отчетность 7 главных администраторов бюджетных средств Сортавальского муниципального района, 5 главных распорядителей средств бюджета Сортавальского муниципального района и одного администратора источников финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района.

В соответствии с п.134 Инструкции №191н, в графе 4 [раздела](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311701) «Доходы бюджета» Отчета (ф.0503117) отражен показатель, соответствующий годовому объему утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год. По [разделу](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311703) «Источники финансирования дефицита бюджета» отражен показатель, соответствующий сумме плановых показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете.

В соответствии с пунктом 137 Инструкции 191н, графа 5 [раздела](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311701) «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) сформирована путем суммирования одноименных показателей графы 8 [раздела](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/50312701) «Доходы бюджета» консолидированных Отчетов (ф. 0503127). Показатели исполнения районного бюджета, отраженные в годовом отчете об исполнении местного бюджета, соответствуют показателям, отраженным в справке об операциях по исполнению районного бюджета предоставленной Управлением Федерального казначейства по РК.

В соответствии с п.134 Инструкции №191н, в графе 4 раздела «Расходы бюджета» Отчета (ф.0503117) отражен показатель, соответствующий объему бюджетных назначений по расходам бюджета на текущий финансовый год, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату**.** В соответствии с п. 134 Инструкции №191н, по [разделу](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311703) «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены показатели в сумме бюджетных назначений по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

При сопоставлении показателей на 01.01.2024г., отраженных в графе 5 раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) с одноименными показателями графы 9 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчетов (ф.0503127) главных распорядителей бюджетных средств, с данными о кассовом исполнении бюджета, отраженных в графе 6 раздела «Расходы бюджетов» Отчета (ф.0503124) финансового органа, а также со сведениями, предоставленными УФК по РК «Справка об операциях по исполнению бюджета на 01.01.2024г.», отклонений не выявлено.

*Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)*

Отчет о финансовых результатах (ф.0503121) сформирован финансовым органом с соблюдением требований пункта 100 Инструкции №191н.

*Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)*

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) сформирован финансовым органом с соблюдением требований пункта 150.4 Инструкции №191н.

*Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)*

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128) сформирован финансовым органом путем суммирования одноименных показателей по разделам, графам и строкам Отчетов (ф.0503128) ГРБС.

*Пояснительная записка*

*Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164)*

Сведения (ф.0503164) сформированы финансовым органом путем объединения одноименных показателей по разделам, графам и строкам Сведений (ф.0503164) ГРБС.

*Сведения о движении нефинансовых активов (0503168).*

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168) сформированы финансовым органом путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов приложения.

*Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503169).*

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2024 года отражена в размере 445 980,3 тыс. руб. с начала года сократилась на 481 670,5 тыс. руб. (на 1 января 2023 года – 927 650,8 тыс. руб.). Долгосрочная задолженность по состоянию на 1 января 2023 года отражена в объеме 387 513,3 тыс. руб. (на 01.01.2023 года – 261 738,6 тыс. руб.). Просроченная задолженность на 01.01.2024г. составляет 4 199,8 тыс. руб., с начала года сократилась на 235,0 тыс. руб. (на 1 января 2023г.- 4 434,8 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1 января 2024 года составила 20 136,6 тыс. руб. с начала года увеличилась на 9 379,0 тыс. руб. (на 01.01.2023 года 10 757,6 тыс. руб.), просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024г. и на 01.01.2023г. отсутствует,

Консолидированные Сведения ([ф. 0503169](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503169)) сформированы путем суммирования одноименных показателей по кодам счетов расчетов консолидированных Сведений (ф. 0503169) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

*Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175)*

Сведения (ф.0503175) сформированы финансовым органом путем объединения одноименных показателей по разделам, графам и строкам Сведений (ф.0503175) ГРБС.

Остальные формы бюджетной отчетности Сортавальского муниципального района соответствуют требованиям Инструкции №191н и Указаниям о применении бюджетной классификации РФ.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета за 2023 год**

Первоначально бюджет Сортавальского муниципального района на 2023 год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021г. №44) был утвержден по доходным источникам в сумме 1 107 233,6 тыс. руб., расходным обязательствам 1 129 329,6 тыс. руб., дефицит бюджета был утвержден в сумме 22 096,0 тыс. руб. В течение 2023 года в утвержденный бюджет изменения вносились 4 раза.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета Сортавальского муниципального района полученных безвозмездных поступлений;

- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств районного бюджета в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Сортавальского муниципального района его доходная часть составила 1 272 149,7 тыс. руб., расходная часть составила 1 327 531,5 тыс. руб. Бюджет Сортавальского муниципального района, после внесения изменений, утвержден с дефицитом в объеме 55 381,8 тыс. руб.

В Годовом отчете об исполнении районного бюджета отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 1272 149,7 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 1 337 614,5 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в объеме 55 381,8 тыс. руб.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен в размере 1 278 587,9 тыс. руб. или на 101% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 1 285 226,1 тыс. руб. или 96%. По данным Отчета об исполнении бюджета за 2023 год бюджет исполнен с дефицитом 6 638,2 тыс. руб.

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по годовому отчету и результатам проверки представлены в Таблице №1

Таблица №1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Утверждено**  **Решением о бюджете с учетом изменений** | **Уточненные назначения** | **Отклонение**  (гр.3-гр.2) | **Исполнено** | | **Отклонение**  **(гр.6-гр.5)** | **Исполнение, %** | |
| По отчету об исполнении  бюджета | По результатам проверки | к решению  о бюджете | К уточненным назначениям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общий объем доходов, в том числе | 1 272 149,7 | 1 272 149,7 | 0,0 | 1 278 587,9 | 1 278 587,9 | 0,0 | 100,5 | 100,5 |
| Объем безвозмездных поступлений | 792 952,1 | 792 952,1 | 0,0 | 786 458,5 | 786 458,5 | 0,0 | 99,2 | 99,2 |
| Общий объем расходов | 1 327 531,5 | 1 337 614,5 | +10 083,0 | 1 285 226,1 | 1 285 226,1 | 0,0 | 96,8 | 96,8 |
| Дефицит/  профицит бюджета | 55 381,8 | 55 381,8 | 0,0 | 6 638,2 | 6 638,2 | 0,0 | 12,0 | 12,0 |

1. **Анализ исполнения показателей доходной части бюджета Сортавальского муниципального района.**

За 2023 год в бюджет Сортавальского муниципального района поступило 1 278 587,9 тыс. руб., что составляет 100,5% от утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы составили в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района 38,5%. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 102,7%, в бюджет поступило 492 129,4 тыс. руб. (в том числе – 354 368,0 тыс. руб. налоговых и 137 761,4 тыс. руб. неналоговых). Получено налоговых и неналоговых доходов сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 12 931,9 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом (491 310,3 тыс. руб.) объем налоговых и неналоговых поступлений увеличился на 819,1 тыс. руб. или на 0,2%.

В 2023 году размер безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составил в денежном выражении 786 458,5 тыс. руб. Доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района составила 61,5%. По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных снизился на 462 230,5 тыс. руб. или на 37,0% (в 2022 году 1 248 689,0 тыс. руб.).

* 1. **Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 2023 год поступили в сумме 354 368,0 тыс. руб., что на 6 688,3 тыс. руб. меньше утвержденных плановых назначений или 98,2% от утвержденного плана.

Налоговые доходы поступили выше прогнозных значений по одному виду поступлений:

-доходы от уплаты акцизов поступили в бюджет в объеме 2 370,7 тыс. руб., выполнение составило 102,6% от плановых назначений.

Налоговые доходы поступили ниже прогнозных значений по трем видам поступлений:

-исполнение по налогу на доходы физических лиц сложилось в объеме 337 165,1 тыс. руб., что составляет 99,4% от плановых назначений;

-налог на совокупный доход исполнен в объеме 10 151,4 тыс. руб., что составляет 71,5% от плановых назначений;

-доходы от уплаты государственной пошлины поступили в объеме 4 680,8 тыс. руб., выполнение составило 85,7% от плановых назначений.

В отчетном году 98,1% налоговых поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района были сформированы за счет:

- налога на доходы физических лиц – 337 165,1 тыс. руб. (95,2% от общей суммы поступивших налоговых доходов);

- налога на совокупный доход – 10 151,4 тыс. руб. (2,9% от суммы поступивших налоговых доходов).

По сравнению с 2022 г. поступления от налога на доходы физических лиц увеличилось на 23 837,2 тыс. руб. или на 7,6% (в 2022 году – 313 327,9 тыс. руб.).

Поступления налога на совокупный доход сократились по сравнению с 2022г. на 12 759,0 тыс. руб. или на 97,6% (в 2022 году – 22 910,4 тыс. руб.).

В 2023 году основным источником доходов бюджета Сортавальского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц.

* 1. **Неналоговые доходы**

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022г. №94 (с последующими изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год утверждены в сумме 118 141,2 тыс. руб. По данным годового отчета неналоговые доходы исполнены в сумме 137 761,4 тыс. руб., или 116,6% от утвержденных назначений.

По сравнению с 2022 годом объем поступлений сократился на 9 675,2 тыс. руб. или на 7% (в 2022 году – 147 436,6 тыс. руб.). Процент выполнения плановых показателей в отчетном году по сравнению с предыдущим годом увеличился на 11,4% (в 2022г. 105,2%).

Доля поступлений в 2023 г. по неналоговым доходам в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района составила 10,8%.

Наибольший удельный вес в объеме поступивших неналоговых доходов занимают:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 57 865,3 тыс. руб., что составляет 42,0% общего объема поступивших неналоговых доходов. Плановые показатели по данному виду неналогового дохода выполнены на 99,2%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 36 309,3 тыс. руб., что составляет 26,4% общего объема поступивших неналоговых доходов. Плановые показатели по данному виду неналогового дохода выполнены на 207,4%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 37 081,8 тыс. руб. (26,9% к общему объему поступлений по неналоговым доходам). Плановые показатели исполнены на 104,0%;

Поступления доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба составило 4 533,7 тыс. руб. или менее 3% к общему объему поступлений по неналоговым доходам. Плановые показатели исполнены на 100,9%.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в бюджет района в объеме 1 942,4 тыс. руб. (1,4% к общему объему поступлений по неналоговым доходам). Плановые показатели исполнены на 89,3%.

Поступление по прочим неналоговым доходам составило 29,0 тыс. руб. Плановые показатели по этому виду неналогового источника не утверждены.

**6.3. Безвозмездные поступления**

В 2023 году в доходную часть бюджета Сортавальского муниципального района из бюджетов других уровней поступило 786 458,5 тыс. руб. безвозмездных поступлений или 99,2% от утвержденного плана, что составляет 61,5% от общей суммы доходов, в том числе:

* Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 21 696,0 тыс. руб. (100% от утвержденных плановых назначений);
* Субсидии из бюджетов бюджетной системы РФ поступили в объеме 219 673,1 тыс. руб. (85,3% от утвержденных плановых назначений);
* Субвенции из бюджетов бюджетной системы РФ поступили в объеме 503 488,6 тыс. руб. (107,6% от утвержденных плановых назначений);
* Иные межбюджетные трансферты, переданные бюджету Сортавальского муниципального района из других бюджетов бюджетной системы РФ, поступили в объеме 41 023,1 тыс. руб. (91,4% от утвержденных плановых назначений)
* Прочие безвозмездные поступления зачислены в районный бюджет в сумме 668,3 тыс. руб. (96,6% от утвержденных плановых назначений);
* Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в сумме 963,7 тыс. руб.
* Возврат из бюджета Сортавальского муниципального района бюджетам бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет осуществлен в сумме 1 054,3 тыс. руб.

В структуре безвозмездных поступлений субвенции составили 64,0%, субсидии – 27,9%, дотации - 2,8%, иные межбюджетные трансферты – 5,2%.

По сравнению с 2022 годом объем межбюджетных трансфертов сократился на 462 230,5 тыс. руб. или на 37,1%.

Показатели исполнения безвозмездных поступлений приведены в Таблице №2.

Таблица №2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные Решением о бюджете, с учетом последующих изменений** | **Исполнено** | **Отклонение** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дотации | 21 696,0 | 21 696,0 | 0,0 |
| Субсидии | 257 643,4 | 219 673,1 | -37 970,3 |
| Субвенции | 468 067,1 | 503 488,6 | 35 421,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 44 878,5 | 41 023,1 | -3 855,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 692,1 | 668,3 | -23,8 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 963,7 | 963,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -25,0 | -1 054,3 | -1 029,3 |
| **Итого** | **792 952,1** | **786 458,5** | **-6 493,6** |

Согласно Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной не до получения безвозмездных поступлений является доведение субсидий и иных межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты принятых получателями денежных обязательств.

**6.4.Исполнение доходной части бюджета в разрезе Главных администраторов доходов бюджета.**

Решениями Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022г. №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесены изменения, в том числе и в прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета.

Показатели исполнения бюджетных назначений по доходам по главным администраторам доходов районного бюджета отраженные в отчете об исполнении бюджета характеризуются данными приведенными в Таблице №3.

Таблица №3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет** | **Исполнено** | **Процент исполнения** | **Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 67 218,1 | 87 603,5 | 130,3 | 6,9 |
| Сортавальское финансовое управление | 216 274,5 | 181 233,6 | 83,8 | 14,2 |
| Администрация Сортавальского поселения | 471,5 | 388,0 | 82,3 | Менее 1 |
| Администрация Вяртсильского городского поселения | 219,2 | 220,1 | 100,4 | Менее 1 |
| Районный комитет образования | 604 360,7 | 631 656,1 | 104,5 | 49,4 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 862,0 | 862,0 | 100,0 | Менее 1 |
| Отдел культуры и спорта | 15 158,4 | 15 905,2 | 104,9 | 1,2 |
| Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 6 062,4 | 5 829,8 | 96,2 | Менее 1 |
| Федеральная налоговая служба | 361 056,3 | 354 368,2 | 98,1 | 27,7 |
| Министерство внутренних дел Российской Федерации | 0,0 | -0,1 | х | Менее 1 |
| Министерство образования и спорта Республики Карелия | 0,0 | 5,2 | х | Менее 1 |
| Государственный комитет Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения | 0,0 | 6,4 | х | Менее 1 |
| Министерство юстиции Республики Карелия | 458,2 | 490,9 | 107,1 | Менее 1 |
| Государственный комитет Республики Карелия по лесу | 8,4 | 19,0 | 227,0 | Менее 1 |
| **Итого** | **1 272 149,7** | **1 278 587,9** | **100,5** | **100,0** |

Анализ исполнения прогнозируемых поступлений по налоговым неналоговым доходам показал следующее:

Доля поступлений администрируемых территориальным органом Федеральной налоговой службы составила 27,7 процентов, Администрацией Сортавальского муниципального района – 6,9 процентов, Районным комитетом образования – 49,4 процентов, Сортавальским финансовым управлением - 14,2 процентов, Отделом культуры и спорта – 1,2 процента, остальными главными администраторами доходов - менее 1%.

По двум из четырнадцати главным администраторам доходов районного бюджета исполнение прогнозируемых поступлений в 2023 году составило менее 95,0 процентов. Самое низкое исполнение показателей прогнозируемых поступлений сложилось по ГАДБ - Администрация Сортавальского городского поселения семи из четырнадцати главных администраторов доходов районного бюджета исполнение прогнозируемых поступлений в 2023 году составило 100 и более процентов.

1. **Анализ исполнения показателей расходной части бюджета Сортавальского муниципального района**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год, в первоначальной редакции, общий объем годовых бюджетных назначений по расходам был утвержден в объеме 1 129 329,6 тыс. руб. С учетом внесенных изменений, общий объем расходов увеличился на 198 201,9 тыс. руб. (или на 17,6%) и составил 1 327 531,5 тыс. руб.

В соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год, с учетом последующих изменений, бюджетные ассигнования по расходам бюджета утверждены в сумме 1 337 614,5 тыс. руб., что на 10 083,0 тыс. руб. или на 0,8% больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете, с учетом внесенных изменений на 2023 год.

# Отклонений показателей сводной бюджетной росписи от объема расходов, утвержденных решением о бюджете, несоответствующих нормам, закрепленным статьей 217 Бюджетного кодекса, в ходе проверки не установлено.

* 1. **Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов**

Анализ расходов бюджета Сортавальского муниципального района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета приведен в Таблице № 4.

Таблица№ 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | **2022 год** | | **2023 год** | | **Отклонения** | | Исполнено  2023,% |
| Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по данным отчета | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | (гр.4-гр.2) | (гр.5- гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **01 Общегосударственные расходы** | **99 682,1** | **94 201,7** | **101 462,7** | **94 374,3** | **1 780,6** | **172,6** | **93,0** |
| 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 36 757,5 | 36 425,0 | 37 734,5 | 37 447,2 | **977,0** | **1 022,2** | **99,2** |
| 0105  «Судебная система» | 23,3 | 23,3 | 0,4 | 0,4 | **-22,9** | **-22,9** | **100,0** |
| 0106  «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 13 110,9 | 12 741,4 | 15 415,9 | 15 108,1 | **2 305,0** | **2 366,7** | **98,0** |
| 0111  «Резервные фонды» | 413,4 | 0,0 | 1 570,8 | 0,0 | **1 157,4** | **0,0** | **0,0** |
| 0113  «Осуществление полномочий исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления СМР» | 49 377,0 | 45 012,0 | 46 741,1 | 41 818,5 | **-2 635,9** | **-3 193,5** | **89,5** |
| **02 Национальная оборона** | **1 183,3** | **1 183,3** | **1 390,6** | **1 390,6** | **207,3** | **207,3** | **100,0** |
| 0203  «Мобилизация и вневойсковая подготовка» | 1 183,3 | 1 183,3 | 1 390,6 | 1 390,6 | **207,3** | **207,3** | **100,0** |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0,0** | **0,0** | **464,9** | **464,3** | **464,9** | **464,3** | **99,9** |
| 0309  «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 0,0 | 0,0 | 464,9 | 464,3 | 464,9 | 464,3 | 99,9 |
| **04 Национальная экономика** | **64 551,2** | **63 181,5** | **53 154,3** | **51 758,9** | **-11 396,9** | **-11 422,6** | **97,4** |
| 0405  «Сельское хозяйство и рыболовство» | 1 051,5 | 793,8 | 512,2 | 507,3 | **-539,3** | -286,5 | **99,0** |
| 0409  «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 31 097,9 | 30 033,6 | 50 455,6 | 49 065,2 | **19 357,7** | 19 031,6 | **97,2** |
| 0412  «Другие вопросы в области национальной экономики» | 32 401,8 | 32 354,1 | 2 186,5 | 2 186,5 | **-30 215,3** | -30 167,6 | **100,0** |
| **05**  **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **573 812,9** | **555 852,1** | **109 864,4** | **105 225,5** | **-463 948,5** | **-450 626,6** | **95,8** |
| 0501  Жилищное хозяйство | 527 403,0 | 509 539,0 | 85 112,1 | 85 112,1 | -442 290,9 | -424 426,9 | **100,0** |
| 0502  «коммунальное хозяйство» | 42 327,5 | 42 277,4 | 12 213,8 | 12 213,8 | -30 113,7 | -30 063,6 | **100,0** |
| 0503  «Благоустройство» | 4 082,4 | 4 035,7 | 12 538,5 | 7 899,5 | 8 456,1 | 3 863,8 | **63,0** |
| **07**  **Образование** | **830 944,7** | **817 361,5** | **851 011,2** | **827 430,3** | **20 066,5** | **10 068,8** | **97,2** |
| 0701  «дошкольное образование» | 318 411,9 | 310 340,6 | 315 739,7 | 303 020,9 | -2 672,2 | -7 319,7 | **96,0** |
| 0702  «общее образование» | 380 867,6 | 375 501,3 | 413 201,2 | 404 459,8 | 32 333,6 | 28 958,5 | **97,9** |
| 0703  «дополнительное образование детей» | 94 273,3 | 94 273,3 | 79 609,4 | 78 059,3 | -14 663,9 | -16 214,0 | **98,1** |
| 0707  «молодежная политика и оздоровление детей» | 411,8 | 411,8 | 855,8 | 855,1 | 444,0 | 443,3 | **99,9** |
| 0709  «другие вопросы в области образования» | 36 980,1 | 36 834,5 | 41 605,0 | 41 035,2 | 4 624,9 | 4 200,7 | **98,6** |
| **08**  **«культура и кинематография»** | **70 792,5** | **70 792,5** | **88 348,9** | **86 526,4** | **17 556,4** | **15 733,9** | **97,9** |
| 0801  «культура» | 70 792,5 | 70 792,5 | 88 348,9 | 86 526,4 | 17 556,4 | 15 733,9 | **97,9** |
| **10**  **Социальная политика** | **54 353,6** | **50 242,5** | **45 469,9** | **43 404,6** | **-8 883,7** | **-6 837,9** | **95,5** |
| 1001  «пенсионное обеспечение» | 4 883,7 | 4 883,6 | 5 169,6 | 5 156,8 | 285,9 | 273,2 | **99,8** |
| 1003  «социальное обеспечение населения» | 23 720,0 | 20 869,0 | 15 091,0 | 14 307,7 | -8 629,0 | -6 561,3 | **94,8** |
| 1004  «охрана семьи и детства» | 24 077,6 | 22 817,6 | 23 504,2 | 22 246,2 | -573,4 | -571,4 | **94,6** |
| 1006  «другие вопросы в области социальной политики» | 1 672,3 | 1 672,3 | 1 705,1 | 1 693,9 | 32,8 | 21,6 | **99,3** |
| **11**  **Физическая культура и спорт** | **74 104,4** | **64 104,4** | **61 112,1** | **50 686,2** | **-12 992,3** | **-13 418,2** | **82,9** |
| 1101  Физическая культура | 31 716,8 | 31 716,8 | 31 595,7 | 31 357,4 | -121,1 | -359,4 | **99,2** |
| 1102  «Массовый спорт | 15 447,9 | 5 447,9 | 10 570,0 | 568,5 | -4 877,9 | -4 879,4 | **5,4** |
| 1103  «Спорт высших достижений» | 26 939,7 | 26 939,7 | 18 946,4 | 18 760,3 | -7 993,3 | -8 179,4 | **99,0** |
| **12**  **Средства массовой информации** | **2 268,9** | **2 268,9** | **3 168,8** | **3 168,8** | **899,9** | **899,9** | **100,0** |
| 1202  «Периодическая печать и издательства» | 2 268,9 | 2 268,9 | 3 168,8 | 3 168,8 | 899,9 | 899,9 | **100,0** |
| **13 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **8 916,0** | **8 700,6** | **11 591,9** | **10 221,6** | **2 675,9** | **1 521,0** | **88,2** |
| 1301  «Обслуживание муниципального долга» | 8 916,0 | 8 700,6 | 11 591,9 | 10 221,6 | 2 675,9 | 1 521,0 | **88,2** |
| **14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **19 273,7** | **19 155,1** | **10 574,8** | **10 574,8** | **-8 698,9** | **-8 580,3** | **100,0** |
| 1401  «дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» | 4 334,5 | 4 334,5 | 5 123,8 | 5 123,8 | 789,3 | 789,3 | **100,0** |
| 1403  «прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 14 939,2 | 14 820,6 | 5 451,0 | 5 451,0 | -9 488,2 | -9 369,6 | **100,0** |
| **Расходы всего** | **1 800 028,3** | **1 747 189,0** | **1 337 614,5** | **1 285 226,1** | **-462 413,8** | **-461 962,9** | **96,1** |

В сравнении с 2022 годом в 2023 году бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи расходов сократились на 462 413,8 тыс. руб. или на 25,7%. В разрезе разделов увеличение расходов произошло по 7 разделам, сокращение по 5 разделам.

Сокращение бюджетных назначений произошло по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

В 2023 году по отчету и по результатам внешней проверки расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 1 285 226,1 тыс. руб., что на 461 962,9 тыс. руб. или на 26,4% меньше расходов, произведенных за 2022 год.

Относительно 2022 года сократились расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 78,5%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» (на 44,5%), «Физическая культура и спорт» (на 18,1%) «Национальная экономика» (на 17,7%), «Социальная политика» (на 12,6).

В сравнении с 2022 годом наблюдается наибольшее увеличение расходов по разделам «Национальная оборона» (на 17,5%), «Культура и кинематография» (на 22,2%), «Средства массовой информации» (на 39,7%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 17,5%).

Согласно данных Отчета об исполнении бюджета за 2023 год расходы исполнены в сумме 1 285 226,1 тыс. руб.или 96,1% от бюджетных назначений (в 2022 году – 97,1%). Основную долю исполненных расходов бюджета Сортавальского муниципального района в 2023 году составили расходы по разделу «Образование»– 64,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,2%, «Общегосударственные вопросы» – 7,3%, «Культура и кинематография» - 6,7%, «Социальная политика» - 3,4%, «Национальная экономика» - 4,0%, «Физическая культура и спорт» - 3,9%, и менее одного процента по разделам: «Межбюджетные трансферты», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Анализ исполнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2023 год свидетельствует о том, что при исполнении бюджетных ассигнований по девяти разделам сложился 95,0 процентов и выше.

Меньше 95 процентов исполнение составило по 3 разделам бюджетной классификации расходов РФ.

Согласно пояснениям, отраженным в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) по разделу «Общегосударственные расходы» расходы не исполнены по подразделу «Резервные фонды» (исполнение 0%) по причине отсутствия в 2023 году на территории района чрезвычайных ситуаций.

По разделу «Физическая культура и спорт» не исполнение плана по расходам сложилось по подразделу «Массовый спорт» (исполнение 5,4%) по причине невыполнения работ по разработке проектно-сметной документации на строительство трамплина К-50 с сопутствующей инфраструктурой для проведения тренировочных занятий и соревнований по лыжным видам спорта.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» не исполнение плана по расходам сложилось по подразделу «Обслуживание муниципального долга» (исполнение 88,2%) по причине привлечения коммерческого кредита позже срока заключения договора.

* 1. **Ведомственная структура расходов**

Согласно Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год бюджетные ассигнования распределены по пяти главным распорядителям средств бюджета. Исполнение бюджетных назначений бюджета Сортавальского муниципального района в разрезе ГРБС представлено в Таблице №5.

Таблица №5,

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Неисполненные назначения** | **Исполнено, %** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 147 885,1 | 138 762,5 | -9 122,6 | **93,8** |
| Сортавальское финансовое управление | 163 731,9 | 151 017,5 | -12 714,4 | **92,2** |
| Районный комитет образования | 857 247,9 | 831 670,6 | -25 577,3 | **97,0** |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 3 044,4 | 2 971,9 | -72,4 | **97,6** |
| Отдел культуры и спорта | 165 705,2 | 160 803,6 | -4 901,6 | **97,0** |
| **Всего расходов** | **1 337 614,5** | **1 285 226,1** | **-52 388,3** | **96,1** |

За отчетный финансовый год двумя из пяти главных распорядителей бюджетных средств бюджетные назначения исполнены ниже планового процента исполнения (95%). Суммы и причины отклонений кассовых показателей исполнения от плановых показателей за 2023 год отражены в сведениях об исполнения бюджета Сортавальского муниципального района (форма 0503164) в составе пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств. Самый низкий процент исполнения утвержденных бюджетных назначений сложился по главному распорядителю Сортавальское финансовое управление Сортавальского муниципального района (92,2%).

* 1. **Группировка расходов по группам видов расходов**

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 2023 год в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в Таблице №6:

Группировка расходов по группам видов расходов

по Сортавальскому муниципальному району

Таблица №6

(тыс. рублей)

| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись** | **Исполнение за 2023 год** | **Доля в общих расходах (%)** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 619 172,4 | 618 696,9 | **48,1** | **99,9** |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 254 772,4 | 231 020,0 | **18,0** | **90,7** |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 34 868,7 | 32 834,3 | **2,6** | **94,2** |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 30 515,8 | 30 515,8 | **2,4** | **100,0** |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 138 659,7 | 128 659,7 | **10,0** | **92,8** |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 221 238,1 | 217 318,1 | **16,9** | **98,2** |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 11 591,9 | 10 221,6 | **0,8** | **88,2** |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 26 795,4 | 15 959,7 | **1,2** | **59,6** |
|  | **ИТОГО** | **1 337 614,5** | **1 285 226,1** | **100,0** | **96,1** |

Из Таблицы №6 видно, что наибольший удельный вес в структуре расходов (48,1% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района) заняли «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями». Расходы по виду «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» составили 18,0%, по виду «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 16,9% от общих расходов бюджета. Расходы по виду «Бюджетные инвестиции» - 2,4%, «Межбюджетные трансферты» - 10,0%. Расходы по виду «Социальное обеспечение и иные выплаты» - 2,6%. Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, уплата налогов и сборов) составили 1,2%, расходы на обслуживание муниципального долга составили менее 1%.

Диапазон исполнения районного бюджета в 2023 году колеблется от 59,6% по группе «Иные бюджетные ассигнования» до 100% по группе «Бюджетные инвестиции».

1. **Дефицит бюджета Сортавальского муниципального района и источники его финансирования.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год первоначально бюджет района был утвержден с дефицитом в объеме 22 096,0 руб.

В процессе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района в 2023 году решениями Совета Сортавальского муниципального района вносились изменения в основные характеристики бюджета. В ходе внесения изменений, бюджет района был утвержден на 2023г. с дефицитом в объеме 55 381,8 тыс. руб**.** или 11,6% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений

В 2023 году бюджет Сортавальского муниципального района был исполнен с дефицитом в объеме 6 638,2 тыс. руб. или 12,0% от утвержденного годового объема.

В 2023 году в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета были привлечены коммерческие кредиты.

1. **Программа муниципальных внутренних заимствований**

Исполнение показателей Программы муниципальных внутренних заимствований, утвержденных приложением 19 к Решению о бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год, характеризуется следующими данными:

Таблица №7

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование видов заимствований** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение (+;-)** |
| **Сумма** |
| Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетам муниципальных районов в валюте РФ, в том числе: | -2 904,0 | -2 904,0 | 0 |
| Привлеченные средства | 0,0 | 0,0 | 0 |
| Погашенные средства | -2 904,0 | -2 904,0 | 0 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ, в том числе: | 25 000,0 | 15 000,0 | -10 000,0 |
| Привлечение средств | 174 330,7 | 149 330,7 | -25 000,0 |
| Погашение средств | 149 330,7 | 134 330,7 | -15 000,0 |
| **Итого муниципальные внутренние заимствования, в том числе** | **22 096,0** | **12 096,0** | **-10 000,0** |
| **Привлечение средств** | 174 330,7 | 149 330,7 | -25 000,0 |
| **Погашение средств** | 152 234,7 | 137 234,7 | -15 000,0 |

За отчетный год в рамках Программы муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального района заемные средства привлечены в сумме 149 330,7 тыс. руб., что составило 85,7 процентов относительно утвержденных Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год показателей, погашение заимствований осуществлено Финансовым управлением Сортавальского муниципального района в сумме 137 234,7 тыс. руб. или 90,2 процента утвержденных назначений.

При утвержденном объеме заимствований в размере 22 096,0 тыс. руб. исполнение составило 12 096,0 тыс. руб.

Муниципальные внутренние заимствования в 2023 году представлены кредитами от кредитных организаций. Бюджетные кредиты в 2023 году не привлекались.

1. **Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021г. №448 «О бюджете Сортавальского муниципального района на период 2024 и 2025 годов» с изменениями и дополнениями, установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского муниципального района на 01 января 2024 года, в валюте РФ в сумме 210 865,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте РФ в сумме 0,0 тыс. руб.

Статьей 107 Бюджетного кодекса РФ установлено, что объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 479 197,6 тыс. руб., т.е. утвержденный верхний предел объема муниципального долга на 01.01.2024 год соответствует требованиям ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

По данным предоставленной отчетности и данным Муниципальной долговой книги Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.01.2024г. превышение установленного предельного значения верхнего объема муниципального долга Сортавальского муниципального района в отчетном периоде не обнаружено.

По данным Муниципальной долговой книги Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 января 2024г., остаток долгового обязательства на 01.01.2024г. составил 200 865,0 тыс. руб. (61 534,3 тыс. руб. – долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов Российской Федерации, 139 330,7 тыс. руб. – долговые обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций и 0,0 тыс. руб. - муниципальные гарантии), или 95% от утвержденного верхнего предела муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района, установленного статьей 1 Решения о бюджете Сортавальского муниципального района на 01.01.2024 год .

По сравнению с началом отчетного года объем муниципального долга увеличился на 12 096,0 тыс. руб. или на 6,4 процента (на 01.01.2023г. – 188 769,0 тыс. руб.)

Структура муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района по видам долговых обязательств и ее изменение характеризуется следующими данными:

Таблица №8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | **Муниципальный долг на 01.01.2023г.** | | **Муниципальный долг на 01.01.2024г.** | | **Увеличение (+), снижение (-)** | |
| **Сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **Сумма, тыс. руб.** | **%** | **Сумма, тыс. руб.** | **%** |
| Муниципальные ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней | 64 438,3 | 34,1 | 61 534,3 | 30,6 | -2 904,0 | -4,5 |
| Кредиты от кредитных организаций | 124 330,7 | 65,9 | 139 330,7 | 69,4 | +15 000,0 | +12,1 |
| Муниципальные гарантии Сортавальского муниципального района | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| **Итого:** | **188 769,0** | **100,0** | **200 865,0** | **100,0** | **+12 096,0** | **+6,4** |

По состоянию на 01.01.2024 года задолженность по кредитам кредитных организаций составила 139 330,7 тыс. руб., т.е. увеличилась на 15 000,0 тыс. руб. или на 12,1% (на 01.01.2023г.- 124 330,7 тыс. руб.).

Задолженность на 01.01.2024г. по бюджетным кредитам, привлеченным от других бюджетов бюджетной системы РФ (Министерство финансов Республики Карелия) составила 61 534,3 тыс. руб., т.е. сократилась на 2 904,0 тыс. руб. или на 4,5% (на 01.01.2023г. – 64 438,3 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2024г. структура муниципального долга Сортавальского муниципального района включала долговые обязательства по бюджетным кредитам из бюджета Республики Карелия (30,6%) и кредитам кредитных организаций (69,4%).

Структура муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района по видам долговых обязательств соответствует структуре, установленной статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

Отношение фактического объема муниципального долга Сортавальского муниципального района на 1 января 2024 года к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений составил 40,8% (к уровню на 1 января 2023 года (38,4%) рост составил 2,4 процента.

Долговая нагрузка на бюджет Сортавальского муниципального района увеличилась.

1. **Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района**

Частью 2 статьи 14 Решения о бюджете Сортавальского муниципального района установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2023 год в сумме 11 591,9 тыс. руб. В приложении к Решению о бюджете «Ведомственная структура расходов» бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в сумме 11 159,9 тыс. руб. распределены главному распорядителю - Финансовому управлению Сортавальского муниципального района.

По данным годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств исполнение составило 10 221,6 тыс. руб. или 88,2 процента. Утвержденный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен. Расходы на обслуживание муниципального долга за 2023 год не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 Бюджетного кодекса РФ. Относительно объема 2022 года (8 700,6 тыс. руб.) расходы на обслуживание муниципального долга района в 2023 году увеличились на 1 521,0 тыс. руб. или на 17,5 процентов.

1. **Использование средств резервных фондов.**

Статьей 7 решения Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022г. №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» созданы резервный фонд Администрации Сортавальского района в объеме 200,0 тыс. руб., и резервный фонд Администрации Сортавальского района для ликвидации чрезвычайных ситуаций в объеме 570,0 тыс. руб.

Согласно Приложению 6 к Решению о бюджете от 22.12.2022г. №94, по виду расходов «резервные средства» в районном бюджете на 2023 год распределены бюджетные ассигнования в общей сумме 76 499,4 тыс. руб. по направлениям их использования: на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ в объеме 20 864,1 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы» в объеме 42 000,0 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования» в объеме 4 428,6 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» в объеме 9 206,7 тыс. руб.

С учетом внесенных в решения Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022г. №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изменений, резервный фонд Администрации Сортавальского района утвержден в объеме 1 150,8 тыс. руб., и резервный фонд Администрации Сортавальского района для ликвидации чрезвычайных ситуаций в объеме 570,0 тыс. руб. Кроме того по виду расходов «резервные средства» в районном бюджете на 2023 год распределены бюджетные ассигнования в общей сумме 5 162,8 тыс. руб. по направлениям их использования: на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ в объеме 2 563,2 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» в объеме 1 481,0 тыс. руб., на содержание автомобильных дорог 1 118,6 тыс. руб.

Согласно Отчету об использовании средств резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района, а также средств, иным образом зарезервированных в составе бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 января 2024г., за 2023 год средства резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района в сумме 199,2 тыс. руб. были направлены для заключения договора аренды жилого помещения для временного проживания семьи Дубинец, средства в сумме 150,0 тыс. руб. направлены для приобретения новогодних подарков для детей из семей граждан-участников СВО.

Иным образом зарезервированные в составе бюджета Сортавальского муниципального района средства за 2023 год распределены в общей сумме 111 423,2 тыс. руб., в том числе: на реализацию муниципальных программ, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных и республиканских проектов и программ» в сумме 110 966,1 тыс. руб., на исполнение судебных актов, подлежащих к взысканию на средства бюджета Сортавальского муниципального района» в сумме 457,1 тыс. руб.

1. **Исполнение программной части бюджета.**

Согласно Приложению «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год» к Решению о бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год, с учетом внесенных изменений и дополнений предусматривались к исполнению 6 муниципальных программ в объеме 1 314 481,5 тыс. руб.

Согласно сводной бюджетной росписи на 2023 год бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 6 муниципальных Программ в объеме 1 323 100,6 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом бюджетные ассигнования на реализацию Программ сократились на 453 102,2 тыс. руб. или на 25,5% (в 2022 году 1 776 202,2 тыс. руб.).

Доля бюджетных средств, фактически направленных на реализацию Программ в общих расходах районного бюджета в 2023 году составила 99,3 процентов, что на 0,5% меньше, чем в предыдущем году (в 2022 году- 98,8%).

Наибольшая доля расходов приходится на Муниципальную программу «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025гг.» - 66,9% от общего объема фактически исполненных расходов на реализацию Программ. Мероприятия по данной программе исполнены в объеме 853 120,8 тыс. руб.

Расходы по Муниципальной программе «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» составили 140 914,0 тыс. руб., что составило 11,0 процентов от общего объема фактически исполненных расходов на реализацию Программ.

Расходы по Муниципальным программам «Повышение эффективности муниципального управления Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (74 470,2 тыс. руб.) и «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (174 321,8 тыс. руб.) составили 5,8 и 13,7 процентов, от общего объема фактически исполненных расходов на реализацию Программ соответственно. По Муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы» расходы составили 32 499,1 тыс. руб. или 2,5 процента от общего объема фактически исполненных расходов на реализацию Программ. Расходы по Муниципальной программе «Защита территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Сортавальского муниципального района» составили 464,3 тыс. или менее 1 процента от общего объема фактически исполненных расходов на реализацию Программ по каждой программе.

Изменение объема и доли расходов на реализацию Программ в 2023 году в общих расходах районного бюджета представлено в Таблице№9.

Таблица №9

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2022 год** | **2023 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 1 776 202,2 | 1 323 100,6 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 1 726 737,6 | 1 275 790,1 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 97,2 | 96,4 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс. руб. | 1 747 189,1 | 1 285 226,1 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 98,8 | 99,3 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в объеме 1 275 790,1 тыс. руб., или 96,4 процентов от показателей, утвержденных на 2023 год сводной бюджетной росписью.

В 2023 году все 6 Программ исполнены в диапазоне от 90 до 99 процентов.

1. **Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

В соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ в ходе внешней проверки осуществляется контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств (далее – ГРБС).

В процессе внешней проверки устанавливалось соответствие порядка составления и представления бюджетной отчетности ГРБС нормам Бюджетного кодекса РФ, нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Карелия, Сортавальского муниципального района. В частности, предметом контроля являлось соблюдение общих требований по составлению и формированию бюджетной отчетности ГРБС, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее-Инструкция №191н).

В годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2023 год включены показатели отчетности семи главных администраторов доходов, отчеты пяти главных распорядителей средств районного бюджета и одного главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района, которые были представлены в Контрольно-счетный комитет для проведения экспертизы.

В период с 14.03.2024г. по 05.04.2024г. Контрольно-счетным комитетом СМР были проведены проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС с использованием выборочного метода. По результатам проверок подготовлены и направлены в адрес ГРБС акты проверок.

Камеральные проверки проводились на основании отчетов ГРБС, материалов, полученных по запросам Контрольно-счетного комитета, а также данных о кассовом исполнении бюджета Сортавальского муниципального района, предоставленных Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

По результатам указанных проверок установлено, что годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена в Контрольно-счетный комитет всеми ГРБС с соблюдением срока, установленного п.3 ст.48 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 08.09.2021г. №22.

По всем главным распорядителям средств районного бюджета, представленный к проверке объем форм, соответствует объему форм, установленному Инструкцией №191н.

Анализ достоверности бюджетной отчетности включал в себя оценку корректности консолидации отчетности, соответствия показателей форм бюджетной отчетности данным Главных книг получателей бюджетных средств, проверку соответствия сведений, отраженных в отчетах ГРБС данным отчетности Управления Федерального казначейства по Республики Карелия.

В ходе внешней проверки установлено, что у одного из пяти ГРБС выявлены факты нарушения порядка составления бюджетной отчетности, которые не соответствуют единой методологии учета и отчетности. Выявленные нарушения устранены ГРБС после получения Акта проверки.

Факты, влияющие на достоверность формирования бюджетной отчетности выявлены не были. Исполнение бюджетных назначений, указанное в Отчетах ГРБС, соответствует консолидированным показателям отчетности получателей, администраторов доходов и администратора источников финансирования дефицита бюджета и подтверждено справкой Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

**Выводы по результатам проверки отчета об исполнении бюджета**

**за 2023 г.**

1. Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2023 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.
2. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) Сортавальского муниципального района за 2023 год отражает достоверность результатов исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за период с 1 января по 31 декабря 2023 года.
3. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности не выявлены факты, влияющие на достоверность отчетности, а также нарушения порядка составления бюджетной отчетности, не соответствующие единой методологии учета и отчетности.
4. Ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ по объему муниципального долга соблюдены.
5. Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района в 2023 году не превысили норматив, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
6. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2023 год, установленный статьей 14 Решения о бюджете Сортавальского муниципального района не превышен.

**Предложения по результатам внешней проверки**

**Главным распорядителям бюджетных средств:**

Обеспечить составление бюджетной отчетности, соответствующей требованиям единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, установленных инструкцией Министерства финансов РФ №191н.

**Предложение**

В соответствии с п.7 ст. 50 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе представить заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2023 год в Совет Сортавальского муниципального района с одновременным направлением в Администрацию Сортавальского муниципального района.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

**И. о. председателя**

**контрольно-счетного**

**комитета Сортавальского**

**муниципального района Н.В. Мангушева**