



**Контрольно-счетный орган Ермаковского района
Красноярского края**

662820, Красноярский край, Ермаковский район, с. Ермаковское, ул. Ленина, д.5
тел. (39138) 3-13-96, E-mail: ksoerm@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения внешней проверки
годового отчета об исполнении районного бюджета
МО «Ермаковский район» за 2023 год**

с. Ермаковское

22 апреля 2024 г.

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета МО «Ермаковский район» за 2023 год подготовлено на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьи 52 Положения «О бюджетном процессе в Ермаковском районе», утвержденного решением Ермаковского районного Совета депутатов от 18.02.2022г № 21-91р, статьи 6 Положения о Контрольно-счетном органе Ермаковского района, утвержденного решением Ермаковского районного Совета депутатов от 19.11.2021г № 17-76в.

Годовой отчет об исполнении бюджета, а так же проект решения Ермаковского районного Совета депутатов об исполнении бюджета поступили в Контрольно-счетный орган 29 марта 2024 года, что соответствует срокам их представления, установленного статьей 44 Положения о бюджетном процессе.

Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям статьи 43 Положения о бюджетном процессе.

Согласно сопроводительного письма, отчет об итогах социально-экономического развития района за 2023 год будет представлен в районный Совет депутатов 30.04.2024г. В связи с этим в заключении Контрольно-счетного органа Ермаковского района отсутствуют данные о социально-экономических условиях исполнения районного бюджета.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год составлен Финансовым управлением администрации Ермаковского района в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

1. Анализ основных параметров районного бюджета за 2023 год

Основные параметры районного бюджета на 2023 год, утвержденные соответствующими решениями районного Совета депутатов, бюджетной росписью, и их исполнение в 2023 году представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Решение Совета депутатов от 16.12.2022 № 27-149р	Решение Совета депутатов от 15.12.2023 № 38-245р	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений согласно Отчету	Фактическое исполнение
Доходы, в том числе:	1269227,6	1565167,2	1559280,9	1525922,0
безвозмездные поступления	1157705,7	1447208,8	1441322,5	1419675,0
доходы без учета безвозмездных поступлений	111521,9	117958,4	117958,4	106247,0
Расходы	1269227,6	1630742,5	1624856,2	1584304,8
Дефицит (-)/Профицит (+)	0		-65575,3	-58382,8

Бюджет с учетом изменений был сформирован с дефицитом в размере 65575,3 тыс.рублей, фактически в отчетном периоде дефицит составил 58382,8 тыс.рублей.

Бюджет Ермаковского района на 2023 год утвержден решением Ермаковского районного Совета депутатов от 16.12.2022г № 27-149р.

В течение 2023 года в бюджет района внесено 10 изменений, утвержденных решениями Ермаковского районного Совета депутатов. Внесение изменений в бюджетную роспись регулировалось положениями пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Решение о районном бюджете на 2023 год и решения о внесении изменений в бюджет публиковались в газете «Ермаковский вестник», все решения о внесении изменений в бюджет публикуются с приложениями, что соответствует соблюдению принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, установленного статьей 36 Бюджетного кодекса РФ. Сроки публикации решения о районном бюджете и решений о внесении изменений в районный бюджет, установленные пунктом 2 статьи 5 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

Внесение изменений в бюджет в основном было обусловлено необходимостью корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов, так и средств которые поступали в течение отчетного финансового года из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств районного бюджета и между

разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

Расходная часть бюджета в течение 2023 года увеличена на 355628,6 тыс.рублей, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице:

Наименование функциональной статьи	Решение Совета депутатов от 16.12.2022 № 27-149р	Решение Совета депутатов от 15.12.2023 № 38-245р	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений согласно Отчету	Гр.4-Гр.2
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	73 829,4	83029,1	82910,0	9080,6
Национальная оборона	2 501,1	2 501,1	2501,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 752,5	9 266,6	9266,4	3513,9
Национальная экономика	31 127,6	100 920,7	100920,8	69793,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	18 951,0	150029,3	148368,0	129417,0
Охрана окружающей среды	736,5	636,6	636,6	-99,9
Образование	812 059,9	935968,0	932356,4	120296,5
Культура, кинематография	132 804,4	156 844,4	156350,4	23546,0
Здравоохранение	0	291,6	291,6	291,6
Социальная политика	66 891,0	40 775,2	40775,2	-26115,8
Физическая культура и спорт	18 863,6	34 813,0	34812,9	15949,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	5,0	5,0	5,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	105 705,6	115 661,9	115661,8	9956,2
Итого	1269227,6	1630742,5	1624856,2	355628,6

Наибольший рост бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом произошел в сферах:

- жилищно-коммунальное хозяйство 129417,0 тыс.рублей;
- образования на сумму 120296,5 тыс.рублей;
- национальной экономики на сумму 69793,2 тыс. рублей.

Большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года, приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ.

Бюджет района исполнялся через открытые в Управлении Федерального казначейства лицевые счета.

Исполнение бюджета по расходам осуществлялось согласно ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Результаты проверки и анализа исполнения доходной части бюджета МО Ермаковский район за 2023 год

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития Муниципального образования на 2023 год, с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

Доходная часть бюджета района в 2023 году исполнена в сумме 1525922,0 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 106247,0 тыс.рублей (101,2% от утвержденных бюджетных назначений), безвозмездные поступления – 1419675,0 тыс. рублей (98,5% от утвержденных бюджетных назначений).

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице:

Наименование доходов	Исполнение 2022 год, тыс.руб.	План 2023 год, тыс.руб.	2023 год, исполнение		
			тыс.руб.	к плану на год, %	к факту 2022г., %
Налоговые и неналоговые доходы	104960,3	117 958,4	106247,0	90,1	101,2
Налог на прибыль организаций	366,5	282,8	211,1	74,6	57,6
Налог на доходы физических лиц	62147,6	69 979,0	67654,4	96,7	108,9
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	227,0	204,6	238,1	116,4	104,9
Налоги на совокупный доход (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения)	22 439,7	27 219,9	18942,0	69,6	84,4
Государственная пошлина	3157,7	3 159,1	2566,50	81,2	81,3
Доходы от использования имущества, находящегося гос. и муниципальной собственности (доходы, получаемые в виде арендной платы)	11 590,3	11 488,3	11058,2	96,3	95,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	63,1	136,4	130,9	96,0	207,4
Доходы от оказания платных услуг	1 032,0	960,8	983,0	102,3	95,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 104,9	2 372,1	2560,9	108,0	231,8
Штрафы, санкции, возмещение вреда	2 831,5	2 155,4	1902,1	88,2	67,2
Безвозмездные поступления	1 189 622,7	1441322,5	1419675,0	98,5	119,3
Дотации бюджетам бюджетной	505 504,3	568 028,5	568028,5	100,0	112,4

системы РФ					
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	45 181,4	94644,9	93245,3	98,5	206,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	519 509,9	586 042,4	582768,5	99,4	112,2
Иные межбюджетные трансферты	120 606,0	193535,0	176562,9	91,2	146,4
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 178,9	-928,3	-940,2	101,3	79,8
Итого доходов	1 294 583,0	1559280,9	1525922,0	97,9	117,9

Структура доходов за 2023 год по сравнению с предыдущим 2022 годом практически не изменяется. Основную долю доходов бюджета района составляют безвозмездные поступления в сумме 1419675,0 тыс.рублей или 93,0%, налоговые и неналоговые доходы составляют 106247,0 тыс.рублей или 7,0%.

Основным бюджетообразующим источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц, поступление которого в 2023 году составило 67654,4 тыс.рублей. По сравнению с предыдущим 2022 годом НДФЛ получено больше на 5506,8 тыс.рублей. Поступления увеличились в основном за счет сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности.

Поступление налогов на совокупный доход по сравнению с 2022 годом уменьшилось на 3497,7 тыс. рублей, в основном в связи с увеличением недоимки по налогу, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличилось на 532,1 тыс.рублей, что, в основном, связано с реализацией имущества, находящегося в муниципальной собственности.

При сопоставлении данных по доходам бюджета, приведенных в Приложении 2 к проекту решения, с данными, представленными в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503317), «Отчете о движении денежных средств» (ф.0503323), расхождений не выявлено.

3. Результаты проверки и анализа исполнения расходной части бюджета МО Ермаковский район за 2023 год

В соответствии с решением районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 27-149р «О бюджете района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» первоначально бюджет по расходам утвержден в сумме 1269227,6 тыс. рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет на 2023 год, на основании решений Ермаковского районного Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на сумму 355628,6 тыс. рублей и составила 1624856,2 тыс.рублей.

Исполнение районного бюджета за 2023 год по расходам составило 1584304,8 тыс.рублей или 97,5 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на 40551,4 тыс.рублей меньше, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений).

Исполнение бюджета по расходам за отчетный период в разрезе функциональной структуры приведено в таблице:

Наименование	2022 год, исполнено	2023 год, план	2023 год, исполнение			
			тыс.руб.	к плану на год, %	к факту 2022г., %	удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	65 738,6	82910,0	81357,9	98,1	123,8	5,1
Национальная оборона	2 121,4	2501,1	2467,1	98,6	116,3	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 736,0	9266,4	9250,6	99,8	137,3	0,6
Национальная экономика	43 434,5	100920,8	93970,4	93,1	0,02	5,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	31 751,5	148368,0	136589,1	92,06	430,2	8,8
Охрана окружающей среды	4 022,6	636,6	636,3	100,0	15,8	0,04
Образование	814 677,5	932356,4	919508,1	98,6	112,9	58,0
Культура, кинематография	133 603,5	156350,4	153534,9	98,2	114,9	9,9
Здравоохранение	301,0	291,6	291,6	100,0	96,9	0,02
Социальная политика	42 739,9	40775,2	38072,5	93,4	89,1	2,4
Физическая культура и спорт	24 146,6	34812,9	34521,0	99,2	142,9	2,2
Обслуживание государственного муниципального долга	7,0	5,0	0,6	12	8,6	0
Межбюджетные трансферты	103 943,6	115661,8	114104,7	98,7	107,8	7,2
ВСЕГО	1 273 223,7	1 624856,2	1 584304,8	97,5	124,4	100

Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчетном периоде являлось финансирование отраслей социальной сферы (образование, культура, национальная экономика, социальная политика), на которую было направлено 98,4% или 1 111 115,5 тыс. рублей общей суммы расходов.

Основную долю расходов бюджета в 2023 году с учетом изменений составили расходы на:

- образование 58,0%;
- культуру, кинематографию 9,9%;
- межбюджетные трансферты 7,2%.

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделу «Здравоохранение» 0,02% .

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Ермаковского района в 2023 году, исполнение расходов осуществляли шесть главных распорядителей бюджетных средств. Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Ермаковского района утвержден постановлением администрации Ермаковского района от 22.12.2022 № 990-п.

В 2023 году в соответствии с бюджетной росписью на 31.12.2023 были предусмотрены расходы шести главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 1624856,20 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств за 2023 год представлен в таблице:

Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации	Бюджетная роспись с учетом изменений, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Исполнено, %	Неосвоенный остаток, тыс.руб.	Структура, %
Ермаковский районный совет депутатов(005)	4862,3	4832,9	99,4	29,4	0,3
Администрация Ермаковского района(009)	354246,0	331195,1	93,5	23050,9	20,9
Управление образования администрации Ермаковского района(079)	931494,2	918939,9	98,7	12554,3	58,1
Финансовое управление администрации Ермаковского района(094)	161258,4	159514,5	98,9	1743,9	10,1
Контрольно-счетный орган Ермаковского района(520)	1908,1	1890,20	99,1	17,9	0,1
Отдел культуры администрации Ермаковского района(557)	171087,2	167932,2	98,2	3155,0	10,6
Всего	1624856,2	1584304,8	97,5	40551,4	100,0

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 93,5% (Финансовое управление) до 99,4% (Совет депутатов, Администрация Ермаковского района).

Неисполнение в абсолютных цифрах составило 40551,4 тыс.рублей, из которых 21 485,9 тыс. рублей – безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (не поступившие из краевого бюджета и возвращенные в краевой бюджет, в связи с отсутствием необходимости в средствах, оставшиеся на счетах по состоянию на 01.01.2024), в том числе, предполагавшие наиболее крупные расходы:

- реализация комплексных проектов по благоустройству, в рамках подпрограммы "Комплексное развитие жилищного строительства, систем социальной и коммунальной инфраструктуры Ермаковского района" муниципальной программы Ермаковского района "Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края" – 9 239,7 тыс.рублей;

- резервный фонд Правительства Красноярского края, по финансовому управлению Ермаковского района в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления – 6640,1 тыс.рублей.

Остаток неисполненных плановых назначений в сумме 19065,5 тыс. рублей – не использованы утвержденные лимиты по расходам за счет собственных доходов районного бюджета.

3.1. Анализ плановых показателей расходов бюджета

Проверка соответствия плановых показателей, отраженных в годовом отчете показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, осуществлялась путем сопоставления плановых показателей годового отчета соответствующим показателям бюджетной росписи местного бюджета с учетом всех изменений, внесенных по состоянию на конец отчетного периода.

Сопоставление показателей проверяемых форм бюджетной отчетности и соответствующих показателей бюджетной росписи местного бюджета в части плановых назначений по расходам проведено выборочно по разделу/подразделу кода бюджетной классификации расходов бюджетов. Сведения представлены в таблице:

Раздел/Подраздел	Утверждено		Отражено в годовом отчете	Отклонения	
	Решением о бюджете	Бюджетной росписью		Гр.4-Гр.2	Гр.4-Гр.3
1	2	3	4	5	6
0102	2125,5	2125,5	2125,5	0,0	0,0
0103	4862,30	4862,30	4862,30	0,0	0,0
0104	47076,0	46957,0	46957,0	-119,0	0,0
0113	16382,0	16381,9	16381,9	-0,1	0,0

0203	2501,1	2501,1	2501,1	0,0	0,0
0309	5847,8	5847,6	5847,6	-0,2	0,0
0310	3418,8	3418,8	3418,8	0,0	0,0
0405	4604,0	4604,0	4604,0	0,0	0,0
0406	65349,3	65349,3	65349,3	0,0	0,0
0408	26750,0	26750,0	26750,0	0,0	0,0
0409	248,4	248,4	248,4	0,0	0,0
0412	3969,0	3969,1	3969,1	0,1	0,0
0501	1290,7	1290,7	1290,7	0,0	0,0
0502	67307,9	65646,6	65646,6	-1661,3	0,0
0503	55454,0	55454,0	55454,0	0,0	0,0
0505	25976,7	25976,7	25976,7	0,0	0,0
0603	636,6	636,6	636,6	0,0	0,0
0701	136650,9	136650,9	136650,9	0,0	0,0
0702	662755,1	659143,4	659143,4	-3611,7	0,0
0703	70643,1	70643,2	70643,2	0,1	0,0
0707	9474,5	9474,3	9474,3	-0,2	0,0
0709	56444,4	56444,6	56444,6	0,2	0,0
0801	107489,1	106995,0	106995,0	-494,1	0,0
0804	49355,3	49355,4	49355,4	0,1	0,0
0909	291,6	291,6	291,6	0,0	0,0
1001	1281,6	1281,6	1281,6	0,0	0,0
1003	27245,0	27245,0	27245,0	0,0	0,0
1004	10903,8	10903,8	10903,8	0,0	0,0
1006	1344,8	1344,8	1344,8	0,0	0,0
1101	1007,5	1007,4	1007,4	-0,1	0,0
1102	33805,5	33805,5	33805,5	0,0	0,0
1301	5,0	5,0	5,0	0,0	0,0
1401	56080,3	56080,3	56080,3	0,0	0,0
1403	59581,6	59581,5	59581,5	-0,1	0,0
Итого:	1630742,5	1624856,2	1624856,2	-5886,3	0,0

По состоянию на 01.01.2024 сумма бюджетной росписи составляет 1624856,2 тыс. рублей, что на 5886,3 тыс. рублей или 0,36% меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете. Отклонение показателей бюджетной росписи связано с уменьшением объема межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на сумму 5886,3 тыс.рублей.

*Финансовым управлением в соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ реализовано право по внесению изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете путем уменьшения расходов на сумму **5866,3** тыс.рублей за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на основании уведомления Министерства финансов Красноярского края № 53828 от 19.12.2023г в сумме -494,0 тыс.рублей, уведомления № 797 от 22.12.2023г в сумме -1661,4 тыс. рублей, уведомления № 41550 от 27.12.2023г в сумме -3611,8 тыс. рублей, ошибочно утверждено -119,1 тыс. рублей.*

3.2. Анализ показателей кассового исполнения расходной части бюджета

Контрольно-счетным органом проведен анализ исполнения в 2023 году бюджета по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации. Сведения представлены в таблице:

Наименование показателя бюджетной классификации	Исполнение 2023 год, тыс.руб.	Исполнение, %	Исполнение 2022 год, тыс.руб.	+/- (гр.2 – гр.4), тыс.руб.	+/- (гр.5: гр.2), %
1	2	3	4	5	6
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	81357,9	98,1	65 738,6	15619,3	19,2
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2125,5	100	2 009,6	115,9	5,5
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4832,9	99,4	4 882,3	-49,4	-1,0
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	45793,3	97,5	41 799,6	3993,7	8,7
0105 Судебная система	0,0	0,0	3,6	0,0	0,0
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	12508,7	99,4	10 571,2	1937,5	15,5
0111 Резервные фонды	0,0	0,0	0,0		
0113 Другие общегосударственные вопросы	16097,5	98,3	6 472,3	9625,2	59,8
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	2467,1	98,6	2 121,4	345,7	14,0
0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2467,1	98,6	2 121,4	345,7	14,0
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9250,6	99,8	6 736,0	2514,6	27,2
0309 Гражданская оборона	5842,0	99,9	5 139,8	702,2	12,0
0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	3408,6	99,7	1 596,2	1812,4	53,2
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ	93970,4	93,1	43 434,5	50535,9	53,8

ЭКОНОМИКА					
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	4604,0	100,0	4 293,5	310,5	6,7
0406 Водное хозяйство	58706,2	89,8	5 617,7	53088,5	90,4
0408 Транспорт	26750,0	100,0	25 304,0	1446,0	5,4
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0,0	0,0	2 373,2	0,0	0,0
0410 Связь и информатика			2 500,0	0,0	0,0
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	3910,2	98,5	3 346,1	564,1	14,4
0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	136589,1	92,1	31 751,5	104837,6	76,8
0501 Жилищное хозяйство	795,8	61,7	865,3	-69,5	-8,7
0502 Коммунальное хозяйство	65044,6	99,1	27 978,4	37066,2	56,9
0503 Благоустройство	44772,0	80,7	2 907,8	41864,2	93,5
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	25976,7	100,0	0,0	25976,7	100,0
0600 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	636,3	100,0	4 022,6	-3386,3	-532,2
0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	636,3	100,0	671,2	-34,9	-5,5
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0,0	0,0	3 351,4	0,0	0,0
0700 ОБРАЗОВАНИЕ	919508,1	98,6	814 677,5	104830,6	11,4
0701 Дошкольное образование	133673,8	97,8	120 637,3	13036,5	9,8
0702 Общее образование	653524,8	99,1	571 045,2	82479,6	12,6
0703 Дополнительное образование детей	68096,6	96,4	63 293,9	4802,7	7,1
0707 Молодежная политика	9312,9	98,3	13 743,2	-4430,3	-47,6
0709 Другие вопросы в области образования	54900,0	97,3	45 957,9	8942,1	16,3
0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	153534,9	98,2	133 603,5	19931,4	12,9
0801 Культура	105134,9	98,3	88 129,7	17005,2	16,2
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	48400,0	98,1	45 473,8	2926,2	6,0
0900 ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	291,6	100,0	301,0	-9,4	-3,2
0909 Другие вопросы в области здравоохранения	291,6	100,0	301,0	-9,4	-3,2
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	38072,5	93,4	42 739,9	-4666,5	-12,2
1001 Пенсионное обеспечение	1253,1	97,8	1 199,4	53,7	4,3
1003 Социальное обеспечение населения	25326,8	93,0	26 470,6	-1143,8	-4,5
1004 Охрана семьи и детства	10247,0	94,0	14 296,4	-4049,4	-39,5
1006 Другие вопросы в области социальной политики	1245,6	92,6	773,5	472,1	37,9
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	34521,0	99,2	24 146,6	10374,4	30,0
1101 Физическая культура	34521,0	99,2	960,0	33561,0	97,2
1102 Массовый спорт	33513,6	99,1	23 186,6	10327,0	30,8

1300 ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	0,6	12,0	7,0	-6,4	
1301 Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	0,6	12,0	7,0	-6,4	
1400 МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	114104,7	98,7	103 943,6	10161,1	8,9
1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	56080,3	100,0	46 118,2	9962,1	17,8
1403 Прочие межбюджетные трансферты общего характера	58024,4	97,4	57 825,4	199,0	0,3
Итого:	1584304,8	97,5	1 273 223,7	311081,1	19,6

Бюджет Ермаковского района по расходам в 2023 году исполнен с ростом в 19,6% (311081,1 тыс.руб.) по сравнению с 2022 годом. При этом в 2023 году кассовые расходы выросли больше всего по следующим направлениям:

- 0400 «Национальная экономика», на 53,8% (50535,9 тыс.руб.)
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», на 76,8%(104837,6 тыс.руб.);
- 1100 «Физическая культура и спорт», на 30,0% (10374,4 тыс.руб.)

В абсолютных цифрах наибольший рост расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом произошел в сфере образования – на 104830,6 тыс.рублей, культуры и кинематографии – на 19931,4 тыс.рублей.

Значительное снижение кассовых расходов районного бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается по следующим направлениям:

- 0600 «Охрана окружающей среды», на 532,2% (3386,3 тыс.руб.);
- 0900 «Здравоохранение», на 3,2% (9,4 тыс.руб.)
- 1000 «Социальная политика» , на 12,2% (4666,5 тыс.руб.)

При сопоставлении данных по расходам бюджета, приведенных в Приложениях 4, 5 и 6 к проекту решения, а также в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503317), расхождений между указанными формами и приложениями не выявлено.

3.3. Анализ исполнения бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

В составе расходной части районного бюджета был предусмотрен резервный фонд администрации района, утвержденный решением районного Совета депутатов от 16.12.2022. № 27-149р «О бюджете района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» в сумме 449,1 тыс.рублей. При последующей корректировке бюджета, сумма была снята.

В соответствии с представленным отчетом расходы из резервного фонда в 2023 году не производились в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

Остатка по резервному фонду в администрации Ермаковского района на 01 января 2024 года нет.

3.4. Результаты проверки и анализа исполнения районного бюджета по расходам из муниципального дорожного фонда.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 2 «Положения о муниципальном районном дорожном фонде», утвержденного решением районного Совета депутатов от 29 ноября 2013г № 44-243р прогнозируемый объем доходных источников муниципального дорожного фонда на 2023 год составил 204,6 тыс.рублей.

Поступления составили 238,1 тыс. рублей или 116,4% от утвержденного бюджета. Данные представлены в таблице:

Наименование доходов	Утвержденный бюджет, тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	Исполнение, %
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	96,9	123,4	127,3
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	0,7	0,6	92,0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	119,8	127,5	106,4
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-12,8	-13,4	104,9
Итого:	204,6	238,1	116,4

Статьей 17 Решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» был установлен объем расходов из муниципального дорожного фонда Ермаковского района на 2023 год в размере 204,6 тыс.рублей.

Превышение в 2023 году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда над планируемыми доходами составляет 33,5 тыс.рублей, что соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 БК РФ (не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования).

Исполнение бюджетных ассигнований по расходам из муниципального дорожного фонда за 2023 год составило 238,1 тыс.рублей или 116,4%.

3.5. Результаты проверки и анализа исполнения районного бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный бюджетной росписью в 2023 году составил 27949,8 тыс.рублей, с учетом изменений 47508,1 тыс.рублей. Данные средства предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств – администрации Ермаковского района. Исполнение по данным расходам в 2023 году составило 47208,5 тыс.рублей или 99,2% бюджетной росписи. Исполнение бюджета Ермаковского по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, в 2023 году в сравнении с 2022 годом представлено в таблице:

Наименование расходов	Период		Отклонение, гр.3-гр.2
	2022 год	2023 год	
1	2	3	4
Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет (в соответствии с Законом края от 24 декабря 2009 года № 9-4225), в рамках подпрограммы «Поддержка детей-сирот, расширение практики применения семейных форм воспитания» муниципальной программы Ермаковского района «Развитие образования Ермаковского района»			
- объем бюджетных ассигнований	23375,1	8437,5	-14937,6
- исполнение	11058,5	8437,5	-2621,0
- процент исполнения	47,3	100,0	52,7
- остаток ассигнований	12316,6	0	-12316,6
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (в соответствии с Законом края от 24 декабря 2009 года № 9-4225)			
- объем бюджетных ассигнований	1421,5	0,0	0,0
- исполнение	1421,5	0,0	0,0
- процент исполнения	100,0	0,0	0,0
- остаток ассигнований	0,0	0,0	0,0

Строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры, в рамках подпрограммы "Комплексное развитие жилищного строительства, систем социальной и коммунальной инфраструктуры Ермаковского района" муниципальной программы Ермаковского района "Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края"			
- объем бюджетных ассигнований	0,0	39070,6	39070,6
- исполнение	0,0	38771,0	38771,0
- процент исполнения	0,0	99,2	99,2
- остаток ассигнований	0,0	299,6	299,6

4. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

4.1. Анализ состояния дебиторской задолженности

Согласно данным формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2023г. составляла 37897,0 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность увеличилась на 3259,5 тыс.рублей и составила 41156,5 тыс.рублей. Данные представлены в таблице:

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма задолженности, тыс.руб.				Отклонение гр.5-гр.3
		на 01.01.2023		на 01.01.2024		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность всего:		37897,0	8403,9	41156,5	6111,1	3259,5
Расчеты по доходам	1 20511 000	6452,0	6452,0	11853,0	5052,9	5401,0
	1 20521 004	3690,6	179,4	2841,5	316,5	-849,1
	1 20523 004	27495,2	1767,8	26113,5	740,9	-1381,7
	1 20553 002			42,3		42,3
	1 20573 007	4,7	4,7	0,8	0,8	-3,9
Итого по коду счета 20500		37642,5	8403,9	40851,1	6111,1	3208,6
Расчеты по выданным авансам	1 20621 004	120,9		133,8		12,9
	1 20623 004	85,1		78,3		-6,8
	1 20626 004			75,0		75,0
Итого по коду счета 20600		206,0		287,1		81,1
Расчеты с подотчетными лицами	1 20812 007	0,4				-0,4
	1 20834 007	16,0		4,3		-11,7
Итого по коду счета 20800		16,4		4,3		-12,1
Расчеты по иным доходам	1 20934 001	5,7		8,6		2,9
	1 30305 001	0,6		0,6		0,0
	1 30306 001	0,1				-0,1
	1 30307 001	1,0				-1,0
	1 30310 001	4,2				-4,2
	1 30311 001	20,5				-20,5
	1 30314 001				4,8	
Итого по коду счета 30300		26,4		5,4		-21,0

Дебиторская задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» - 40851,1 тыс. рублей, в том числе: счет 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» 11853,0 тыс. рублей (начисления Межрайонной инспекцией

Федеральной налоговой службы № 10 по Красноярскому краю налоговых доходов), счет 1 205 21 "Расчеты с плательщиками доходов от собственности" 2841,5 тыс.рублей (начислена администратором доходов арендная плата за земельные участки юридическим и физическим лицам), счет 1 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» 26113,5 тыс.рублей (начисленная арендная плата за земельные участки с применением СГС «Аренда»), является «технической», уменьшается по мере поступления данных доходов в бюджет Ермаковского района.

Таким образом, сумма дебиторской задолженности без учета счетов доходов на 01.01.2024 составляет 305,4 тыс. рублей.

4.2. Анализ состояния кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составляла 24527,9 тыс.рублей, по состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность уменьшилась на 20195,5 тыс.рублей или на 82,3% от объема кредиторской задолженности на начало 2023 года. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Данные представлены в таблице:

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма задолженности, тыс.руб.				Отклонение гр.5-гр.3
		на 01.01.2023		на 01.01.2024		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
Кредиторская задолженность всего:		24527,9		4332,4		-20195,5
Расчеты по доходам	1 20511 000	1990,2		1087,6		-902,6
	1 205 45 000	0,3		0,3		0,0
Итого по коду счета 20500		1990,5		1087,9		-902,6
Расчеты по принятым обязательствам	1 302 21 000	1,0		5,5		4,5
	1 302 23 000	68,8		38,1		-30,7
	1 302 24 000					0
	1 302 26 000			861,7		861,7
	1 302 31 000			8,6		8,6
Итого по коду счета 30200		69,8		913,9		844,1
Расчеты по платежам в бюджет	1 303 05 000	22467,5		807,8		-21659,7
	1 303 06 000	0,1		8,1		8,0
	1 303 07 000					0
	1 303 10 000			6,7		6,7
	1 303 15 000			1508,0		1508,0
Итого по коду счета 30300		22467,6		2330,6		-20137,0

Кредиторская задолженность по счету 1 303 05 в сумме 807,8 тыс.рублей это остатки целевых денежных средств по состоянию на 01.01.2024г. Денежные средства остались в связи с невыполнением контракта подрядчиком и были возвращены в краевой бюджет в январе 2024 года.

Проведенный анализ кредиторской задолженности позволяет сделать вывод, что если из общей суммы задолженности исключить показатели счетов 1 205 00, а также счета 1 303 05, сумма задолженности на 01.01.2024 года составляет 2436,7 тыс.рублей.

Показатели ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2024г подтверждены Балансом ф. 0503320.

5. Результаты проверки и анализа исполнения районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

По состоянию на 01.01.2024 бюджет Ермаковского района исполнен с дефицитом в объеме 58382,8 тыс.рублей при плановом дефиците в объеме 65575,3 тыс.рублей.

В течение 2023 года дефицит районного бюджета изменялся и по сравнению с первоначально утвержденным значением уменьшился с 0,0 тыс.рублей до 58382,8 тыс.рублей.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита представлена в таблице:

(тыс.руб.)		
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утверждено	Исполнено
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	39771,1	37784,4
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	43386,7	41400,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-3615,6	-3615,6
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	25804,2	20598,5
Увеличение остатков средств бюджетов	-1 559280,9	-1 604584,6
Уменьшение остатков средств бюджетов	1 585085,1	1 625183,1
Всего	65575,3	58382,8

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов утверждено решением о бюджете на 2023 в объеме 25804,2 тыс.рублей. Согласно данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы 0503317 в 2023 году расчетное изменение остатков составило 25804,2 тыс.рублей (увеличение остатков средств 1559280,9 тыс.рублей, уменьшение остатков средств 1585085,1 тыс.рублей), что соответствует требованиям пункта 134 Инструкции № 191н.

5.1. Выполнение программы муниципальных заимствований.

Статьей 15 решения о бюджете на 2023 год утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ермаковский район» на 2023 и на плановый период 2024-2025 годов согласно приложению 11 к решению о бюджете.

В 2023 году привлечение долговых обязательств было осуществлено на сумму 41400,0 тыс.рублей (привлечение кредитов) или 100,0% к утвержденному плану. Погашение заимствований осуществлено в объеме 3615,6 тыс. рублей (погашение кредитов) или 100,0% к утвержденному плану. Таким образом, программа муниципальных внутренних заимствований Ермаковского района выполнена по привлечению долговых обязательств на 100,0%, по погашению заимствований на 100,0%.

5.2. Результаты проверки состояния муниципального долга

В соответствии со статьей 107 БК РФ объем муниципального долга Ермаковского района не превышал утвержденный решением о бюджете общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга первоначально был утвержден на уровне 3615,6 тыс.руб. (решение «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов» №19-85р от 15.12.2022г.)

По данным выписки из долговой книги муниципального образования «Ермаковский район» на 01.01.2024 объем муниципального долга составил 41400,0 тыс.рублей.

В связи с тем, что договор о предоставлении бюджетного кредита на покрытие дефицита бюджета в сумме 41400,0 тыс.руб. был заключен только 22.12.2023г., изменения в решение «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» внесены не были.

Пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета не содержит информацию о превышении размера верхнего предела муниципального внутреннего долга, установленного статьей 16 Решения о бюджете.

Совокупный объем и структура муниципального долга Ермаковского района за 2022- 2023 годы сложились следующим образом:

Долговые обязательства	на 01.01.2023, тыс.руб.	на 01.01.2024, тыс.руб.	+/-, гр.3-гр.2, тыс.руб.	+/-, гр.3-гр.2, %
1	2	3	4	5
Бюджетные кредиты	3615,6	41400,0	37784,4	91,2

6. Исполнение муниципальных программ

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании районного бюджета используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение районного бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В 2023 году на территории района действовали 18 муниципальных программ, направленных на решение широкого круга вопросов, финансирование которых осуществлялось за счет средств районного бюджета, а также средств федерального и краевого бюджетов.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета МО «Ермаковский район» составила в 2023 году 91,4% к запланированным расходам.

Решением о бюджете на 2023 год на реализацию муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования с учетом изменений в сумме 1484424,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 54413,8 тыс. рублей, краевого бюджета 755019,2 тыс. рублей, районного бюджета 674991,0 тыс. рублей.

Фактически на реализацию муниципальных программ из бюджетов всех уровней в 2023 году израсходовано 1452231,0 тыс. рублей (97,8 % исполнения), в том числе из федерального бюджета – 53909,0 тыс. рублей (99,1 % исполнения), из краевого бюджета – 741148,4 тыс. рублей (98,2 % исполнения), из районного бюджета израсходовано 657173,6 тыс. рублей (97,4 % исполнения).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование программы	Исполнено за 2022 год, тыс. руб.	План на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 2023 год, тыс. руб.	% исполнения
1. МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ермаковском районе»	4964,7	5240,6	5240,4	100,0
2. МП «Содействие развитию местного самоуправления»	10154,6	19970,6	17719,8	88,7
3. МП «Управление муниципальными финансами»	105466,3	119172,1	117838,5	98,8
4. МП «Защита прав потребителей в Ермаковском районе»	7,2	7,2	7,2	100,0
5. МП «Молодежь Ермаковского района в XXI веке»	8596,0	10931,1	10769,8	98,5
6. МП «Развитие физической культуры и спорта в Ермаковском районе»	23892,2	35017,6	34725,78	99,2
7. МП «Развитие транспортной системы Ермаковского района»	25493,7	26998,4	26750,0	99,1
8. МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	409,5	533,2	453,28	84,9
9. МП «Развитие образования Ермаковского района»	824734,2	933085,1	920856,3	98,7

10. МП «Развитие культуры»	146006,7	169757,6	166637,5	98,2
11. МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Ермаковского района»	27978,4	51123,0	50821,18	99,4
12. МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района»	5766,7	4011,9	2656,0	66,2
13. МП «Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края»	3985,8	96391,7	85620,1	88,8
14. МП «Развитие архивного дела в Ермаковском районе»	2404,0	2556,5	2516,4	98,4
15. МП «Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе»	2573,8	75,0	75,0	100,0
16. МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Ермаковском районе»	3121,3	3512,8	3512,8	100,0
17. МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района»	5264,6	5984,6	5976,2	99,9
18. МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории муниципального образования Ермаковский район»	55,0	55,0	55,0	100,0
Всего по муниципальным программам Ермаковского района	1200874,7	1484424,0	1452231,0	97,8

В представленном отчете о реализации муниципальных программ объем расходов соответствует бюджетной росписи и отчету об исполнении районного бюджета.

Отчет о реализации муниципальных программ составлен согласно «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ермаковского района, их формировании и реализации», утверждённого Постановлением администрации района от 05.08.2013 года (в редакции постановления от 10.12.2014г № 1001-п, № 516-п 14.06.2022г).

В нарушение части 2 статьи 16 «Положения о бюджетном процессе в Ермаковском районе» изменения в муниципальные программы вносятся несвоевременно.

Объем финансового обеспечения муниципальных программ за 2023 год не соответствует решению о районном бюджете по следующим муниципальным программам:

(тыс. рублей)

Наименование программы	Утверждено решением о бюджете на 2023год (с учетом изменений)	Утверждено постановлением о внесении изменений в муниципальные программы (паспорт МП на 2023год)	Отклонение
1. МП «Развитие физической культуры и спорта в Ермаковском районе»	35017,6	33536,2	1481,4
2. МП «Молодежь Ермаковского района в XXI веке»	10931,1	10808,2	122,9
3. МП «Развитие культуры»	169757,6	170251,6	-494,0
4. МП «Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края»	96391,7	78882,7	17509,0
5. МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района»	4011,9	2762,4	1249,5
6. МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района»	5984,6	6110,5	-125,7

Оценка эффективности реализации муниципальных программ проводится с использованием следующих критериев:

- достижение целевых показателей муниципальной программы;
- достижение показателей результативности муниципальной программы;
- достижение показателей результативности по подпрограммам муниципальной программы и (или) отдельным мероприятиям муниципальной программы.

В представленном сводном годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ указано, что эффективно реализовано 16 программ, с низкой эффективностью 2 программы.

Перечень муниципальных программ реализованных эффективно:

№	Наименование муниципальных программ	Эффективность муниципальной программы Э _j
1	МП «Развитие культуры»	126,0
2	МП «Развитие образования Ермаковского района»	97,9
3	МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	139,7
4	МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Ермаковском районе»	119,8

5	МП «Содействие развитию местного самоуправления»	94,4
6	МП «Управление муниципальными финансами»	103,8
7	МП «Развитие архивного дела в Ермаковском районе»	101,0
8	МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района»	100,0
9	МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Ермаковского района»	99,7
10	МП «Молодежь Ермаковского района в XXI веке»	99,3
11	МП «Развитие физической культуры и спорта в Ермаковском районе»	99,8
12	МП «Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе»	100,0
13	МП «Развитие транспортной системы Ермаковского района»	99,5
14	МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ермаковском районе»	108,0
15	МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории муниципального образования Ермаковский район»	100,0
16	МП «Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края»	97,6

Перечень муниципальных программ, реализованных с низкой эффективностью по сравнению с запланированной:

№	Наименование муниципальных программ	Эффективность муниципальной программы Э _ж
1	МП «Защита прав потребителей в Ермаковском районе на 2022-2024 годы»	85,5
2	МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района»	83,1

Оценка эффективности реализации муниципальных программ за отчетный период осуществлялась по Методике, утвержденной постановлением администрации Ермаковского района от 24.10.2023 № 828-п «Об утверждении Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ». По сравнению с 2022 годом с низкой эффективностью было реализовано 2 программы: МП «Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края» (Э_ж 52,11), МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» (Э_ж 88,3).

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен Администрацией Ермаковского района в Контрольно-счетный

орган с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьей 44 Положения о бюджетном процессе в Ермаковском районе.

2. Состав представленного годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 43 Положения о бюджетном процессе в Ермаковском районе, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

3. Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Бюджетная отчетность администрации Ермаковского района за 2023 год в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

4. Согласно годовому отчету об исполнении районного бюджета за 2023 год основные параметры сформировались следующим образом: бюджет по доходам исполнен в сумме 1525922,0 тыс.рублей (97,9% от уточненных плановых назначений), по расходам в сумме 1584304,8 тыс.рублей (97,5% от уточненных плановых назначений), дефицит бюджета составил 58382,8 тыс.рублей.

5. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год составлен в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

6. Исполнение расходов, направленных на реализацию муниципальных программ составило 1452231,0 тыс.рублей или 97,8% от уточненных плановых назначений. Программные расходы составили 91,7% от общей суммы расходов бюджета.

7. Ответственными исполнителями муниципальных программ, шестнадцать программ оценены как эффективные и две как низкой эффективности.

8. В нарушении части 2 статьи 16 «Положения о бюджетном процессе в Ермаковском районе» изменения в муниципальные программы вносятся несвоевременно. В паспортах муниципальных программ за 2023 год объем финансового обеспечения не соответствует решению о районном бюджете по шести муниципальным программам.

9. Исполнение расходов, направленных на реализацию непрограммных мероприятий в 2023 году составило 132073,8 тыс.рублей или 94,0% от уточненных плановых назначений. Непрограммные расходы составили 8,3% от общей суммы расходов бюджета.

10. Сравнительный анализ прогнозных, оценочных и фактических показателей социально-экономического развития района не проведен, в связи с тем, что срок сдачи отчета об итогах социально-экономического развития района перенесен по причине отсутствия официальных статистических данных.

Внешняя проверка годового отчета подтвердила достоверность основных показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год и соответствие его законодательству Российской Федерации.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год Контрольно-счетный орган рекомендует рассмотреть следующие предложения:

Администрации Ермаковского района

Ответственным исполнителям привести паспорта муниципальных программ в части финансового обеспечения и плановых значений показателей по годам за весь период реализации в соответствие с требованиями действующего законодательства. Вносить изменения в муниципальные программы в соответствии с решением о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в срок, утвержденный ч.2 ст.16 «Положения о бюджетном процессе в Ермаковском районе».

Ермаковскому районному Совету депутатов

Рассмотреть годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год с соблюдением процедурных норм, установленных ст.264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.43 Положения о бюджетном процессе в Ермаковском и принять соответствующее Решение.

Председатель
Контрольно-счетного органа



Н.Н. Фирсова

Инспектор
Контрольно-счетного органа



Т.В. Лапко