



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БОРИСОВСКОГО РАЙОНА

309340, Белгородская область, пос. Борисовка, пл. Ушакова д. 2, тел.

8-47-246-5-03-65,mail - kskborisovka@mail.ru

Экспертное заключение «Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета муниципального района «Борисовский район» Белгородской области за 2023 год.

п. Борисовка

16 апреля 2024 года.

1. Общие положения.

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета муниципального района «Борисовский район» за 2023 год подготовлено Контрольно-счетной комиссией Борисовского района в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденное решением № 393 от 27.05.2022 года Муниципальным Советом Муниципального района «Борисовский район», «Положением о контрольно-счетной комиссии Борисовского района» № 303 от 09.09.2021 г., на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

При подготовке заключения использованы данные статистической и бюджетной отчетности за отчетный период, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной комиссии Борисовского района, а также проект решения Муниципального совета муниципального района «Борисовский район» Белгородской области «Об исполнении районного бюджета муниципального района «Борисовский район» Белгородской области за 2023 год.

Цель внешней проверки:

Установление законности, степени полноты и достоверности предоставленной бюджетной отчетности за 2023 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2023 год, в целях установления полноты бюджетной отчетности и соответствия

требованиям нормативных правовых актов, соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса.

Объект:

Администрация Борисовского района Белгородской области.

Предмет: Годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность за 2023 год, проект Решения «Об исполнении районного бюджета муниципального района «Борисовский район» Белгородской области за 2023 год».

Срок исполнения: с 21.03.2024 г. - 16.04.2024 г.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ « О бухгалтерском учете»;
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191 н;
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 13.10.2023 "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"
- Приказ Минфина России от 29.11.2017 г. № 209 н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденное решением № 393 от 27.05.2022 года.

Оценка полноты и своевременности предоставления отчета об исполнении бюджета.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета муниципального района «Борисовский район» за 2023 год представлена Управлением финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района в Контрольно-счетную комиссию 18 марта 2024 года, что соответствует сроку, установленному статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не позднее 1 апреля текущего года).

Статьями 264.2, 264.5, 264.6 БК РФ определены основы составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена на бумажном носителе и в электронном виде с сопроводительным письмом и пояснительной запиской к отчету об исполнении учреждениями муниципального района.

**Оценка наличия всех форм бюджетной отчетности,
утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. 191-н, анализ
полноты заполнения форм отчетности (в том числе заполнение пояснительной
записки).**

Формирование форм годовой консолидированной отчетности подготовлена в соответствии с инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. 191-н.

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно требованиям Федеральных государственных стандартов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора (Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н), «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н) и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Отчет об исполнении бюджета Борисовского района представлен в следующем составе:

1. Проект решения Муниципального совета Борисовского района «Об исполнении районного бюджета муниципального района «Борисовский район» за 2023 год с указанием общего объема доходов, расходов и профицита бюджета, пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета Борисовского за 2023 год, годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета за 2023 год, отчеты о выполнении муниципальных заданий учреждений Борисовского района, сведения о фактических поступлениях доходов и расходов бюджета района, сведения о фактически произведенных в 2023 году расходах на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности, сведения о фактических расходах на предоставление межбюджетных трансфертов, сведения о внесенных в решение о бюджете изменений в части расходов в 2023 году.

2. Бюджетная отчетность за 2023 год представлена в соответствии со статьей 264.2 БК РФ.

Для внешней проверки представлены следующие формы отчетов с приложениями:

- доходы бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходы бюджета по ведомственной структуре расходов;
- расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- расходы бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности);
- источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.
- ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;
- ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств»;
- ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»;
- ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного

финансового года»;

- ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях»;
- ф.050173 «Сведения об изменениях остатков валюты баланса»;
- ф.0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах

незавершенного строительства»

- ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»;
- ф.0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета

отчетного финансового года»;

- ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»;

- ф.0503738 «Отчет об обязательствах, принятых»;
- ф.0503723 «Отчет о движении денежных средств»;
- ф.0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»;
- ф.0503760 «Пояснительная записка к сводной бухгалтерской отчетности

бюджетных и автономных учреждений»;

- ф.0503773 «Сведения об изменениях остатков валюты баланса»
- ф.0503775 «Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах

получателя бюджетных средств»;

- ф.0503779 «Сведения об остатках денежных средств».

В составе отчетности за 2023 год, в связи с отсутствием числовых показателей не представлены:

- форма 0503767 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;
- форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;
- форма 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения»;
- форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения».

Анализ бухгалтерской отчетности.

В ходе внешней проверки, проанализировано соответствие показателей годового

отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год. Проведенный анализ отчетности, в целом свидетельствует о ее достоверности. Бухгалтерская отчетность по кассовому исполнению бюджета муниципального образования и главных распорядителей бюджетных средств составлена в соответствии с требованиями Инструкции и Приказа Казначейства России от 10.12.2021 г. № 333.

Представленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно требованиям Федеральных государственных стандартов "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н), "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Приказ Минфина России от 31.12.16 N 260н) и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Расходы бюджетными учреждениями производились строго с планами ФХД. Остатки средств на лицевых счетах бюджетных учреждений на 01.01.2024 г составили - 3 713 202 руб.91 коп.

По форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по кредиту счета 2 20555 отражен графт от Президентского фонда культурных инициатив в сумме 38 948,31 рублей.

В форме 0503737 «ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» вид финансового обеспечения 2 (собственные доходы учреждения):

- КОСГУ 189 «Прочие доходы» сумма – 3 822 рубля, отражена уплаченная сумма налога на прибыль;

- по строке 591 отражено возмещение Фонда социального страхования расходов на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами в сумме **8 906,94 рублей.**

В форме 0503766, в гр.3 раздела 2 «Расходы учреждения», по коду причины неисполнения 22, отражена сумма -750 440 рублей. Неисполнение произошло в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной:

-код по БК 244, аналитический код 01-99 «Иные субсидии», предусмотренные законодательством РФ в целях осуществления выплат физическим лицам» -750 440 рублей, сложилась экономия лимитов в результате фактического посещения обучающихся из многодетных семей.

За проверяемый период, недостач и хищений материальных ценностей не установлено.

Дебиторская задолженность учреждений Борисовского района по состоянию на 01.01.2024 года составила 130 263,41 рублей, в том числе: 59 689,91 рубль – ГСМ, 61 911,92 рубль – коммунальные услуги, услуги связи – 3 154,08, 5 507,50 рублей – прочие расходы.

Кредиторская задолженность учреждений Борисовского района по состоянию на 01.01.2024 года составила 257 479,27 рублей, 2 555,07 рублей - услуги связи, 245 119,44 рублей – коммунальные услуги, 9 804,76 рублей – ГСМ.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

По счету 40160 «Резервы предстоящих расходов» начислены резервы отпусков в сумме 16 574 998 рублей, 62 коп.

По счетам 20531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» и счету 40140 «Доходы будущих периодов» начислены доходы будущих периодов по субсидии на муниципальное задание в сумме 155 468 000 рублей и субсидиям на иные цели 3 625 700 рублей в сумме Соглашений.

В Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) по КОСГУ 190 «Безвозмездные не денежные поступления»:

Бюджет муниципального района		
№ п\п	Наименование поступления	Сумма
1.	Поступление транспортных средств	74 349 128
2.	Нежилые помещения и сооружения	52 004 582,63
3.	Объекты благоустройства	143 375
4.	Хозяйственный инвентарь	23 656 449,79
5.	Оборудование для школ	4 401 585,80
6.	Библиотечный фонд, наглядное пособие	2 337 618,78
7.	Оргтехника	1 793 619,83 (амортизация)
8.	Земельные участки	314 380,98
9.	Поступление прав пользования нематериальными активами	702,72
10.	Прочее	194 179,48
Итого по КВФО 4		155 608 383,30
1.	Библиотечный фонд	10 000
2.	Оргтехника	31 600
3.	Хозяйственный инвентарь	669 903,47
Итого по КВФО 2		711 503,47

Валюта баланса в отчетном году по форме 773 изменилась в связи с выявленными ошибками в учете, входящие остатки изменились на 1 января 2023 года в формах 0503730 «Баланс государственного (муниципального)» учреждения и в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов».

На балансе учреждений числятся основные средства: на начало года - на сумму 924 279 386,06 руб., на конец года - на сумму 1 213 481 186,49 руб. Увеличение составило 31,3%, в том числе недвижимое имущество – 685 943 682,68 рублей, движимое имущество – 527 537 503,81 рублей, Амортизация составляет 844 243 143,53 руб., т.е. 70% от стоимости основных средств. Непроизводственные активы (земля) – 202 257 222,64 рублей.

Показатели по счету 21006 «Расчеты с учредителем» на 1.01.2024 года составили 886 988 875 рублей 74 копейки

Согласно ст. 242 БК РФ, исполнение районного бюджета за 2023 год завершено 30.12.2023 года (последний рабочий день финансового года).

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым п. 9 Инструкции 191 п.

Анализ отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год.

Формирование и исполнение бюджета муниципального района «Борисовский район» осуществлялось в соответствии с Бюджетным, Налоговым кодексами Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденным решением № 393 от 27.05.2022 года, Муниципальным Советом Муниципального района «Борисовский район».

Решением Муниципального совета Борисовского района от 23 декабря 2022 года № 458 «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены следующие объемы доходов и расходов районного бюджета на 2023 год:

- Общий объем доходов районного бюджета в сумме - **1 319 155,6 тыс. рублей;**
- Общий объем расходов районного бюджета в сумме - **1 326 791,0 тыс. рублей;**
- Дефицит районного бюджета предусмотрен в сумме - **7 635,4 тыс. рублей.**

В результате внесенных изменений в окончательной редакции приказом № 54 от 29.12.2023 года «О внесении изменений в решение Муниципального совета Борисовского района от 30 декабря 2022 года № 73 «Об утверждении сводной бюджетной росписи районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены следующие основные показатели районного бюджета на 2023 год:

- по доходам в сумме **1 367 530,0** тыс. руб. с увеличением по отношению к первоначальным назначениям (1 319 155,6 тыс. руб) на 48 374,4 тыс. руб., или на 10,4 %;
- по расходам в сумме **1 411 585,3** тыс. руб., с увеличением по отношению к первоначальным назначениям (1 326 791,0 тыс. руб.) на 84 794,3 рублей, или на 10,6 %.

Профицит районного бюджета составил - 44 055,3 тыс. руб.

Внесение изменений в основном связано:

- распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального района полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета муниципального района в ходе его исполнения.

Изменения в районный бюджет в течение 2023 года вносились 6 раз в следующем порядке:

Динамика изменений бюджета Борисовского района.

№ п/п	Дата и номер решения Муниципального совета о Бюджете Борисовского района	Доходы (тыс. руб.)	Расходы (тыс. руб.)	(+) профицит (-) дефицит
1	2	3	4	5
	Утвержден 23.12.2022 г. № 458	1 319 155,6	1 326 791,0	- 7 635,4
1	Уточнен 10.02.2023 г. № 473	1 319 155,6	1 344 416,9	-25 261,3
2	Уточнен 31.03.2023 г. № 488	1 329 155,6	1 368 893,9	-39 738,3
3	Уточнен 26.05.2023 г. № 509	1 328 365,8	1 388 343,3	-59 977,5
4	Уточнен 31.08.2023 г. № 529	1 333 414,3	1 414 502,6	-81 088,3
5	Уточнен 08.12.2023 г. № 29	1 366 240,4	1 410 295,3	-44 054,9
6	Уточнен Приказ 29.12.2023 г. № 54	1 367 530,0	1 411 585,3	-44 055,3
	Фактическое исполнение за 2023 год	1 346 871,7	1 341 230,5	+ 5 641,2

Согласно первоначально утвержденным плановым назначениям, утвержденным решением № 458 от 23.12.2022 г. ожидался дефицит бюджета в размере 7 635,4 тыс. руб. Фактически доходная часть бюджета исполнена в сумме 1 346 871,7 тыс. руб. Расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 341 230,5 тыс. руб. Профицит бюджета составил 5 641,2 тыс. руб.

Доходная часть бюджета.

Анализ исполнения бюджета по доходам Борисовского района.

Формирование доходной части районного бюджета муниципального района «Борисовский район» на 2023 год осуществлено в соответствии с требованиями статьями 61.1 – ст. 64 Бюджетного Кодекса РФ.

Общий объем доходов районного бюджета за 2023 год составил - 1 346 871,7 тыс. руб., при уточненных годовых назначениях – 1 366 240,4 тыс. рублей, выполнение по доходам составило 98,6 %.

Структура доходной части районного бюджета, как и в прошлые годы, характеризуется преобладающей долей безвозмездных поступлений. Безвозмездные

поступления в районный бюджет за отчетный период при плане 1 002 347,6 тыс. руб. составили 979 514,6 тыс. руб. или 97,7 % от установленных плановых назначений.

Структура доходов муниципального района «Борисовский район» за 2023 год.

Наименование показателей	План на 2023 год (первоначальный)	Исполнено за 2023 год		Структура (в % общей сумме доходов)		Отклонение гр. 3-гр.2, тыс. руб.
		сумма,	% Исполн.	план	Исполнено	
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	1 319 155,6	1 346 871,7	102,1	100,0	100,0	+ 27 716,1
Собственные	316 808,0	367 357,1	115,9	24,0	27,3	+ 50 549,1
в т.ч. налоговые	305 742,0	345 586,8	113,0	23,2	25,7	+ 39 844,8
неналоговые доходы	11 066,0	21 770,3	196,7	0,8	1,6	+ 50 549,1
Безвозмездные поступления	1 002 347,6	979 514,6	97,7	76,0	72,7	- 22 833,0

Фактическое исполнение доходов муниципального района «Борисовский район» Белгородской области за 2023 год характеризуется следующими данными:

Процент исполнения от первоначально установленного плана (1 319 155,6 руб) к фактически исполненным доходам составил - 102,1 %, к окончательно исполненным назначениям - (1 346 871,7 руб). Дополнительные поступления в районный бюджет обеспечены в основном за счет налога на доходы физических лиц, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основные показатели исполнения районного бюджета за 2023 году приведены в таблице:

Сравнительная характеристика фактического поступления доходов бюджета в сравнении с плановыми значениями за 2023 год.

Код бюджетной классификации	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (решение районного бюджета №458 от 23.12.2022г.)	Утверж. бюд. назначения на 2023 год (внесение изменений в бюджет №473 от 10.02.2023г.)	Утверж бюд. назначения на 2023 год (внесение изменений в приказ) №54 от 29.12.2023 г.)	Фактически исполнено в 2023 году	% исполнения от первоначального плана 2023 года	% исполнения от уточненного плана 2023 года	Пояснение отклонений от первоначального плана	Пояснение отклонений от уточненного плана
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И	316 808	316 808	364 000	367 357	115,96	100,92		

	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ								
1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	285 553	285 553	324 915	326 308	114,27	100,43		
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	285 553	285 553	324 915	326 308	114,27	100,43	Рост заработной платы в отдельных организациях опережающими темпами по сравнению с предусмотренными в бюджете, разовые поступления	
1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8 701	8 701	8 701	10 125	116,37	116,37	Фактическое поступление	
1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	8 512	8 512	6 394	6 366	74,79	99,57		
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 443	3 443	2 877	2 885	83,79	100,27	В связи с уменьшением плательщиков упрощенной системы налогообложения	
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	0	0	-69				
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	310	310	648	648	209,16	100,06	Разовые поступления в сумме 453,3 тыс. рублей	
1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 759	4 759	2 869	2 902	60,98	101,14	В связи с уменьшением плательщиков патентной системы налогообложения	
1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШАИНА	2 976	2 976	2 754	2 787	93,65	101,20	Уменьшение исковых требований	
1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	8 887	8 887	13 274	13 442	151,26	101,27		
1 11 05010 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	8 518	8 518	13 028	13 180	154,73	101,17	Заключение новых договоров и погашение задолженности прошлых лет	

1 11 05020 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю	190	190	60	63	33,11	104,84	
1 11 05030 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления	68	68	96	101	148,35	105,08	Заключение новых договоров и погашение задолженности прошлых лет
1 11 05070 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	111	111	88	96	86,07	108,56	Уменьшение договоров
1 11 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0	0	2	3		143,98	
1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ И ПРИРОДНЫМИ И РЕСУРСАМИ	436	436	546	565	129,55	103,45	
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	436	436	546	565	129,55	103,45	В связи с перерасчетом платежа
1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	845	845	1 336	1 368	161,88	102,39	
1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	818	818	1 173	1 201	146,80	102,37	Рост количества и стоимости предоставляемых услуг
1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	27	27	163	167	618,76	102,49	Поступили средства в сумме 75,9 тыс. рублей с целью возврата остатков безвозмездных поступлений прошлых лет
1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	250	250	5 142	5 374	2 149,42	104,50	
1 14 02000 00 0000 000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а	0	0	1 724	1 739		100,87	

	также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)							
1 14 06000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	250	250	3 418	3 635	в 13,6 раза	106,34	Реализация земельных участков с учетом фактически поступивших заявок на выкуп
1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИ Е УЩЕРБА	648	648	938	1 023	157,79	109,01	Разовые поступления в сумме 482,9 тыс. рублей
1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫ Е ДОХОДЫ	0	0	0	-1			
1 17 01000 00 0000 180	Невыясненные поступления	0	0	0	-1			
1 17 15000 00 0000 150	Инициативные платежи	0	0	0	0			
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗД НЫЕ ПОСТУПАЕНИ Я	1 002 348	1 002348	1003530	979 515	97,72	97,61	
2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗД НЫЕ ПОСТУПАЕНИ Я ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 002 348	1 002348	1003178	979289,5	97,70	97,62	Увеличение/снижение ассигнований от первоначального плана обусловлено изменениями лимитов (увеличение/снижение) областных и федеральных средств в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Правительства Белгородской области
2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	211 263	211 263	211 263	211 263	100,00	100,00	
2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	67 725	67 725	69 630	69 368	102,43	99,62	
2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	602 156	602 156	590 392	566 766	94,12	96,00	
2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	121 204	121 204	131 894	131 893	108,82	100,00	
2 07 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗД НЫЕ ПОСТУПАЕНИ Я	0	0	352	366		104,11	
2 07 05000 05 0000 150	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	0	0	352	366		104,11	

2 19 00000 05 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0	0	0	-141		
	Доходы бюджета – Всего:	1 319 156	1 319 156	1367530	1 346872	102,10	98,49

По собственным налоговым и неналоговым доходам при плане 316 808,0 тыс. руб. фактически поступило 367 357,1 тыс. рублей, выполнение годовых назначений составило 115,9 %.

По налогу на доходы физических лиц плановые назначения выполнены на 114,3 процента, при плане года 285 553,0 тыс. рублей. Поступления составили 326 308,0 тыс. рублей. Перевыполнение поступлений НДФЛ обусловлено ростом заработной платы в отдельных организациях по сравнению с запланированными в бюджете плановыми поступлениями.

Доходы по акцизам на нефтепродукты составили 10 125,0 тыс. рублей или 116,4 % от первоначального плана (8 701,0 тыс. рублей). Перевыполнение плана обусловлено увеличением объемов реализации подакцизной продукции.

По упрощенной системе налогообложения поступления составили 2 885,0 тыс. рублей при плане 3 443,0 тыс. рублей. Выполнение составило 83,8 %, в связи с уменьшением плательщиков упрощенной системы налогообложения.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу составили 648,0 тыс. рублей при плане 310,0 тыс. рублей или выполнены на 201,9 %. Перевыполнение связано с разовым поступлением в сумме 453,3 тыс. руб.

Налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения поступило 2 901,8 тыс. рублей, выполнение к плану года (4 759,0 тыс. рублей) составило 60,9 %. Невыполнение поступления данного вида налога связано с уменьшением плательщиков патентной системы налогообложения.

Поступления по государственной пошлине составили 2 787,0 тыс. рублей при плане 2 976,0 тыс. рублей. Выполнение составило 106,8 % к плану года.

Поступления арендной платы за земельные участки выполнены на 152,1 % к годовому плану (8708,0 тыс. руб.) и составили 13 243,0 тыс. рублей за счет погашения задолженности и заключения новых договоров аренды.

Исполнение по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении за отчетный период составило 100,9 тыс. рублей или 148,4 % к бюджетным назначениям (68,0 тыс. руб.) Перевыполнение плановых значений связано с погашением задолженности прошлых лет.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну – 96,0 тыс. рублей, или 86,5 % от плана, что связано с уменьшением договоров аренды имущества.

Поступления от государственных и муниципальных унитарных предприятий запланированы в размере 0 тыс. руб. и исполнены в размере 3,0 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 565,0 тыс. рублей или 129,6 % от запланированной суммы (436,0 тыс. руб.) Увеличение произошло в связи с перерасчетом платежа.

Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства получено 1 368,0 тыс. рублей, из них: 1 201,0 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг, 167,0 тыс. рублей – поступления доходов от компенсации затрат государства.

Бюджетные назначения по доходам от продажи имущества районной собственности выполнены в сумме 1 739,0 тыс. рублей при плане 0 руб.

В бюджет Борисовского района в 2023 году, доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, фактически поступило 3 635,0 руб. Это в 14,5 раз больше, чем фактически запланировано на 2023 год, обусловлено данное поступление - реализацией земельных участков с учетом поступивших заявок на выкуп.

Бюджетные назначения по штрафным санкциям за 2023 год обеспечены на 157,9 %, при плане года 648,0 тыс. рублей фактически поступило 1023,0 тыс. рублей, что обусловлено разовыми поступлениями в сумме 482,9 тыс. руб.

Исполнение по статье «Безвозмездные поступления» составило 979 514,6 тыс. руб. от первоначального плана (1 002 348,0 тыс. руб.) - 97,7 % , отклонение обусловлено изменением лимитов областных и федеральных средств. В структуре доходной части бюджета данная статья составила 76,0 %,

Всего в 2023 году налоговые доходы поступили в сумме 345 586,8 тыс. руб., в структуре доходной части бюджета составили 23,2 %, и исполнены на 113,0 % от первоначально утвержденного плана.

Исполнение расходной части бюджета.

Решением Муниципального совета Борисовского района от 23 декабря 2022 года № 458 «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет по расходам утвержден в сумме - **1 326 791,0 тыс. руб.**, исполнены в сумме – **1 341 230,5 тыс. руб.**, что составляет **101,1 %** от установленного плана.

Расходы муниципального района, с учетом средств, полученных из областного бюджета, окончательно откорректированы и утверждены Приказом Управления финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района № 54 от 29.12.2023 г. «О внесении изменений в Приказ управления финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района от 30 декабря 2022 года № 73 «Об утверждении сводной бюджетной росписи районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме **1 411 585,3 тысяч рублей**, или к первоначально утвержденным расходным обязательствам (1 326 791,0 тыс. руб.) на **84 794,3 тысяч рублей** или на 6,4 % больше.

Обеспечение пожарной безопасности	7 422,4	7 422,4	8 442,1	8 451,1	12 999,8	9 333,3	9 325,8	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности								
Национальная экономика	147380,3	157013,8	160555,9	161659,3	166888,1	172593,6	180 388,6	163 428,2
Общэкономические вопросы	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	
Топливо-энергетический комплекс								
Сельское хозяйство и рыболовство	447,3	447,3	447,3	447,3	447,3	447,3	447,3	
Водное хозяйство								
Лесное хозяйство								
Транспорт	404,5	404,5	404,5	404,5	404,5	404,5	404,5	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	87 263,0	94 099,0	94 099,0	94 099,0	98 899,0	97 764,3	93 913,3	
Связь и информатика								
Другие вопросы в области национальной экономики	59 225,5	62 023,0	65 565,1	66 668,5	67 097,3	73 937,5	85 583,5	
Жилищно-коммунальное хозяйство	68 883,0	72 369,8	86 784,1	95 834,1	97 035,3	95 139,0	89 062,7	87 643,4
Жилищное хозяйство	190,0	190,0	190,0	2 190,0	2 190,0	2 051,6	2 051,6	
Коммунальное хозяйство			600,0	1 219,0	3 293,9	3 313,3	3 313,3	
Благоустройство	68 693,0	72 179,8	85 994,1	92 425,1	91 551,4	89 774,1	83 697,8	
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства								
Охрана окружающей среды	578,0	578,0	578,0	578,0	2 475,3	2 475,3	2 475,3	2 475,3
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания								
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	578,0	578,0	578,0	578,0	2 475,3	2 475,3	2 475,3	
Образование	588311,0	588344,0	590462,7	591177,7	598792,4	601901,4	601 153,2	569 564,5
Дошкольное образование	147703,6	148098,7	149 190,3	147321,7	147531,9	147512,0	147 370,8	
Общее образование	331698,9	331303,8	330211,6	331980,2	337993,1	340164,7	340 885,8	
Дополнительное образование детей	63 368,8	63 368,8	63 369,4	63 599,4	63 460,1	61 687,1	60 337,7	
Среднее профессиональное образование								
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	314,0	314,0	314,0	331,8	343,0	451,4	451,6	
Высшее и послевузовское профессиональное образование								
Молодежная политика и оздоровление детей	11 547,9	11 547,9	13 632,6	14 088,8	14 880,7	14 212,8	14 442,8	
Прикладные научные исследования в области образования								
Другие вопросы в области образования	33 677,8	33 710,8	33 744,8	33 855,8	34 583,6	37 873,4	37 664,5	
Культура, кинематография	116283,2	117116,1	117239,5	117276,4	117209,7	113481,9	112 153,1	111 645,7
Культура	113348,3	114181,2	114304,6	114341,5	114274,8	110271,9	108 996,6	
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	2 934,9	2 934,9	2 934,9	2 934,9	2 934,9	3 210,0	3 156,5	
Здравоохранение								0,0
Стационарная медицинская помощь								
Амбулаторная помощь								
Скорая медицинская помощь								
Санаторно-оздоровительная помощь								
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов								
Другие вопросы в области здравоохранения								
Социальная политика	243215,1	244234,4	247594,0	252103,8	256158,6	247672,8	245 290,9	236 363,4
Пенсионное обеспечение	8 957,0	8 957,0	11 717,0	11 717,0	11 717,0	11 717,0	11 217,0	
Социальное обслуживание населения	46 789,2	46 789,2	46 789,2	46 789,2	46 789,2	47 521,9	47 521,9	

Социальное обеспечение населения	115691,4	115691,4	115691,4	119208,4	119282,4	111322,7	109 322,7	
Охрана семьи и детства	55 240,8	55 260,3	55 260,3	54 882,2	54 654,9	48 864,1	48 864,1	
Другие вопросы в области социальной политики	16 536,7	17 536,5	18 136,1	19 507,0	23 715,1	28 247,1	28 365,2	
Физическая культура и спорт	30 023,7	30 023,7	30 023,7	30 023,7	30 023,7	31 732,6	31 661,2	31 648,7
Физическая культура								
Массовый спорт	28 444,7	28 444,7	28 444,7	28 444,7	28 444,7	30 063,6	30 049,7	
Спорт высших достижений								
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1 579,0	1 579,0	1 579,0	1 579,0	1 579,0	1 669,0	1 611,5	
Средства массовой информации	1 200,0	2 200,0	2 200,0	2 200,0	2 700,0	2 700,0	2 700,0	2 634,9
Телевидение и радиовещание								
Периодическая печать и издательства	1 200,0	2 200,0	2 200,0	2 200,0	2 700,0	2 700,0	2 700,0	
Другие вопросы в области средств массовой информации								
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0						0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга								
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	28 103,6	28 656,8	29 052,2	29 497,7	30 003,0	34 249,4	34 249,4	34 249,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	28 103,6	28 656,8	29 052,2	29 497,7	30 003,0	34 249,4	34 249,4	
Иные дотации								
Прочие межбюджетные трансферты общего характера								
ВСЕГО:	1326791,0	1 344416,9	1 368893,9	1 388 343,3	1 414502,6	1 410 295,3	1 411584,7	1 341 230,5

Большая часть расходов районного бюджета осуществлялись также по программным направлениям. Кассовые расходы по финансированию муниципальных программ сложились в сумме - 1 123 788,5 тыс. руб. или 83,8 % всех расходов районного бюджета, по непрограммным мероприятиям – 217 442,0 тыс. руб. или 16,2 %.

Основной объем бюджетных средств направлен на финансирование расходов по разделам, каждый из которых, в общей структуре расходов занимает определенный объем.

Анализ исполнения расходов районного бюджета за 2023 год представлен в следующей таблице:

№ п/п	Код	Наименование показателя	План по реш. от 23.12.2022 г. № 458 (первоначальн.)	Сумма исполнения, тыс. руб	отклонение от плана (-,+)	% исполнения от плана	% исполнения в общей структуре
1	0100	«Общегосударственные вопросы»	94 129,2	90 920,6	-3 208,6	-99,0	6,8
2	0300	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	8 683,9	10 656,4	+1 972,5	+122,7	0,8
3	0400	«Национальная экономика»	147 380,3	163 428,2	+16 047,9	+110,9	12,2
4	0500	«Жилищно- коммунальное	68 883,0	87 643,4	+18 760,4	+127,2	6,5

		хозяйство»					
5	0600	«Охрана окружающей среды»	578,0	2 475,3	+1 897,3	+428,3	0,2
6	0700	«Образование»	588 311,0	569 564,5	-18 746,5	-99,0	42,5
7	0800	«Культура и кинематография»	116 283,2	111 645,7	-4 637,5	-99,0	8,3
8	0900	«Здравоохранение»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9	1000	«Социальная политика»	243 215,1	236 363,4	-6 851,7	-99,0	17,6
10	1100	«Физическая культура и спорт»	30 023,7	31 648,7	+1 625,0	+105,5	2,4
11	1200	«Средства массовой информации»	1200,0	2 634,9	+1 434,9	+219,6	0,2
12	1400	«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»	28103,6	34 249,4	+6 145,8	+121,9	2,5
		ИТОГО:	1 326 791,0	1 341 230,5	-	-	100

Как видно из данных, указанных в информации выше, в 2023 году сохранена социальная направленность расходов бюджета муниципального района Борисовский район.

Расходная часть бюджета района за 2023 год исполнена на 108,8 % или на 14 439,5 тыс. руб. больше от первоначального плана (1 326 791,0 тыс. руб.)

В целом, в сравнении с 2022 годом (1 523 670,7 тыс. руб) расходы в 2023 году (1 341 230,5 тыс. руб.) уменьшились на 182 440,2 тыс. руб. или на 12,0 %.

Структура расходов районного бюджета за 2023 год.

По разделу «Общегосударственные вопросы», исполнение составило 99,0 %. В общей структуре бюджета занимают 6,8 %. Финансировались расходы, связанные с содержанием администрации района, управления финансов, избирательной комиссии, муниципального совета, (заработная плата с начислениями, коммунальные услуги, хозяйственные расходы, ГСМ, приобретение предметов длительного пользования, оплата работ и услуг).

Исполнение расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составило 122,7 %, в структуре бюджета занимают 0,8 %. При первоначальном плане 8 683,9 тыс. руб., факт составил 10 656,4 тыс. руб., что на 1 972,5 тыс. руб. больше от плана. По данному разделу финансировались расходы на содержание ЕДДС-112 и отдела ЗАГС (заработная плата, начисления, связь). Рост расходов обусловлен повышением фонда оплаты труда за счет субвенции из федерального бюджета органам юстиции, а также на материальное

стимулирование и обеспечение деятельности Борисовского станового казачьего общества.

Средства, запланированные по разделу **«Национальная экономика»** исполнены на 16 047,9 тыс. руб. или 110,9 % от первоначального плана. При плане 147 380,3 тыс. руб. факт составил 163 428,2 тыс. руб.

По подразделу «Транспорт» недоосвоение средств (244,0 тыс. руб.) связано с экономией по направлению расходов, связанных с компенсацией потерь в доходах перевозчикам, предоставляющим льготный проезд студентам и аспирантам очной формы обучения, студентам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью очно-заочной формы обучения организаций высшего и среднего профессионального образования области в городском или пригородном сообщении на территории Борисовского района.

По подразделу «Дорожное хозяйство», рост расходов (факт – 92 400,4 тыс. руб., план - 87 643,4 тыс. руб.) обусловлен поступлением субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, а также увеличением расходов на ремонт автодорог местного значения.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** при плане 68 883,0 тыс. руб. факт составил 87 643,4 тыс. руб. (исполнение составило 127,2 %).

Увеличение расходов связано с проведением ремонта жилого фонда, находящегося в муниципальной собственности Борисовского района, увеличение расходов районного бюджета на благоустройство пос. Борисовка, сельских поселений Борисовского района.

Расходы по отрасли **«Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 2 475,3 тыс. руб., и составили 428,3 % от первоначально утвержденного плана. Перевыполнение плана связано с реализацией мероприятий в области обращения ТКО (приобретение контейнеров для сбора твердых бытовых отходов).

Расходы по отрасли **«Образование»** при плане – **588 311,0** тыс. рублей исполнение составило **569 564,5** тыс. рублей, или 96,8 %. Это самая значимая часть бюджета, занимающая 42,5 % в общей структуре всего бюджета района. По данному разделу осуществлялось финансирование деятельности учреждений образования. Производились расходы, связанные с выплатой заработной платы с начислениями, коммунальных платежей, питанием, хозяйственными расходами, ГСМ, связь, мягкий инвентарь, приобретением предметов длительного пользования, расходы по молодежной политике. Экономия сложилась в части питания детей дошкольных учреждений.

По разделу **«Культура, кинематография»** при плане **116 283,2** тыс. руб. и факте **111 645,7** тыс. руб., исполнение составило 96,0 %. В течение года финансировались

расходы по заработной плате с начислениями, коммунальные услуги, ГСМ, проведение мероприятий по социально-культурному обслуживанию населения.

Исполнение расходов по разделу **«Социальная политика»** составило 97,2 %, недоисполнено бюджетных ассигнований на сумму – 6 851,7 тыс. руб. При плане **243 215,1** тыс. руб. факт составил **236 363,4** тыс. руб. Снижение фактических расходов по подстатье «Социальное обеспечение населения», связано с проведением организационно-штатных мероприятий и отсутствия потребности в отдельных мерах социальной защиты. По подстатье «Охрана семьи и детства» снижение плановых расходов связано с перераспределением бюджетных средств между бюджетами бюджетной системы Белгородской области.

Увеличение расходов по разделу **«Физическая культура и спорт»** произошло в размере 105,4 % в связи с увеличением расходов за счет проведения разовых спортивных мероприятий в соответствии с изменениями муниципальной программы Борисовского района развитие физической культуры и спорта. При плане - **30 023,7 тыс. руб.**, фактически израсходовано - **31 648,7 тыс. руб.**

По разделу **«Средства массовой информации»** исполнение составило 219,6 % (план – **1 200,0** тыс. рублей, факт. – **2 634,9** тыс. рублей). Рост расходов бюджетных средств в размере 1 434,9 тыс. руб. сложился в результате роста расходов связи с увеличением субсидии для АНО «Редакции газеты «Призыв» в связи с необходимостью публикации большого объема нормативно-правовых актов органов местного самоуправления Борисовского района, а также в связи с погашением задолженности за 2022 год.

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджета РФ и муниципальных образований» исполнены на 121,9 %. При первоначальном плане - **28 103,6 тыс. руб.** исполнение составило **34 249,4 тыс. руб.** Увеличение дополнительных расходов обусловлено ростом объема дотации, предоставляемой бюджетам сельских поселений на осуществление мероприятий в области дорожного хозяйства и благоустройства.

Основными направлениями расходов бюджета Борисовского района в структуре финансирования за 2023 год, являлись: национальная экономика – 12,2 %, социальные направления: образование – 42,5 %; социальная политика – 17,6 %.

В целях эффективности и максимальной оптимизации бюджетных расходов всеми бюджетными, казенными учреждениями Борисовского района осуществлялось финансирование в первоочередном порядке социально - значимых расходов: расходы на оплату труда, на оплату коммунальных услуг, питания, медикаментов, социальных выплат, пособия. Систематически анализируется ситуация, в целях снижения неэффективных затрат и уменьшения объема необоснованных расходов для обеспечения бесперебойного и качественного предоставления бюджетных услуг.

Основные расходы районного бюджета осуществлялись по программным направлениям.

Исполнение муниципальных программ «Борисовский район» в разрезе.

В 2023 году было реализацию 13 муниципальных целевых программ, на которые было выделено денежных средств на общую сумму 1 166 944,4 тыс. руб., фактическое исполнение составило 1 123 788,5 тыс. руб. или 96,3 %. Расходы на муниципальные программы от общего объема районного бюджета составили 83,8%, по непрограммным мероприятиям - 217 442,0 тыс. руб. или 16,2 %.

Анализ исполнения бюджета в программном формате осуществлен исходя из отчета об исполнении бюджета муниципального района «Борисовский район» за 2023 год, бюджетной отчетности, муниципальных программ, сводного годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2023 год и годовых отчетов ответственных исполнителей о ходе реализации и оценке эффективности.

Расходы на муниципальные программы в 2023 году, утвержденные решением о бюджете, а также их исполнении, представлены в следующей таблице:

Информация об исполнении расходов на реализацию муниципальных программ Борисовского района за 2023 год.

Код целевой статьи	Наименование муниципальной программы	План по решению о бюджете первоначальный	Фактическое исполнение	Разница между планом и фактом	% исполнения к первоначально утвержденным показателям
01	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района»	10 579,8	10 418,1	161,7	98,5
02	Муниципальная программа «Развитие образования Борисовского района»	602 742,4	569 371,9	33 370,5	94,5
03	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе»	179 698,1	173 552,1	6 146,0	96,6

04	Муниципальная программа «Развитие культуры Борисовского района»	112 440,6	111 841,2	599,4	99,5
05	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе»	31 661,2	31 648,7	12,5	99,9
06	Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе»	40 000,0	39 200,0	800,0	98,0
07	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Борисовском районе»	150 000,0	149 791,3	208,7	99,9
08	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района»	96 792,3	95 136,9	1 655,4	98,3
09	Муниципальная программа «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района»	90 444,5	89 635,8	808,7	99,1
10	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Борисовском районе»	2 890 300,0	2 804 000,0	86 300,0	97,0
11	Муниципальная программа «Развитие молодежной политики на территории Борисовского района»	15 082 120,2	14 881 559,1	200 561,1	98,7
12	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального района «Борисовский район» Белгородской области»	18 103 200,0	18 103 138,4	61,9	100,0
13	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение жильем молодых семей Борисовского района»	6 320 000,0	6 205 991,7	114 008,3	98,2
	ВСЕГО	1 166 944,4	1 123 788,5	43 155,9	96,3
	Непрограммная часть расходов	159 846,6	217 442,0	57 595,4	136,0
	ВСЕГО	1 326 791,0	1 341 230,5	14 439,5	101,0

Наибольший объем финансирования в сумме **10 39 538,0 тыс. рублей**, или **77,5 %** всех расходов районного бюджета составили расходы по пяти муниципальным программам:

– «Развитие образования Борисовского района» - **569 372,0 тыс. рублей**, или **42,5 %**;

– «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района» - 95 136, 9 тыс. рублей или 7,1 %;

– «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе» - 173 552,1 тыс. рублей или 12,9 %;

– «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района» - 89 635,8 тыс. рублей или 6,7 % всех расходов бюджета;

– «Развитие культуры Борисовского района» - 111 841,2 тыс. рублей или 8,3%;

На долю остальных восьми муниципальных программ приходится 6,3 % всех расходов или 84 250,5 тыс. рублей.

Расходование средств резервного фонда.

Средства резервного фонда, за 2023 год, израсходованы в соответствии с распоряжениями Администрации Борисовского района Белгородской области в размере 16 415,8 тыс. руб. Распределение денежных средств резервного фонда представлены в таблице:

ОТЧЕТ

об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации
Борисовского района за 2023 год.

КФСР	КЦСР	КВР	Наименование организации	Сумма
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы			390,0
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций			390,0
0104	99 9 00 21550	350	Администрация Борисовского района	390,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность			211,2
0304	Органы юстиции			192,0
0304	99 9 00 21550	244	Администрация Борисовского района	192,0
0310	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность			19,2
0310	01 1 01 21550	244	Администрация Борисовского района	10,2
0310	99 9 00 21550	244	МКУ "ЕДДС-112 Борисовского района"	9,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство			142,50

0503	Благоустройство			142,5
0503	99 9 00 21550	621	МАУ Борисовского района "Благоустройство"	142,5
0700	Образование			5 178,8
0702	Общее образование			3 978,0
0702	02 2 00 21550	244	Администрация Борисовского района	3 978,0
0707	Молодежная политика			842,8
0707	99 9 00 21550	244	МКУ "Борисовский центр молодежи"	262,9
0707	99 9 00 21550	244	Отдел по делам молодежи администрации Борисовского района	579,9
0709	Другие вопросы в области образования			358,0
0709	99 9 00 21550	340	Управление образования администрации Борисовского района	358,0
0800	Культура и кинематография			86,3
0801	Культура			86,3
0801	99 9 00 21550	611	МБУК "ЦКР "Борисовский"	86,3
1000	Социальная политика			10 407,0
1006	Другие вопросы в области социальной политики			10 407,0
1006	99 9 00 21550	244	Управление социальной защиты населения администрации Борисовского района	6 530,7
1006	99 9 00 21550	313	Управление социальной защиты населения администрации Борисовского района	2 970,1
1006	99 9 00 21550	631	Управление социальной защиты населения администрации Борисовского района	906,2
ВСЕГО:				16 415,8

Общий объем израсходованных средств резервного фонда за 2023 год составил 16 415,8 тыс. руб. или 1,23 % от фактического исполнения бюджетных средств района.

Наибольший объем исполненных бюджетных ассигнований в структуре резервного фонда занимает социальная политика – 10 407,0 тыс. руб. или 63,4 %, образование – 5 178,8 тыс. руб. 33,6 %, наименьшую часть резервного фонда занимают - общегосударственные вопросы - 390,0 тыс. руб. или 2,4 %, культура и

кинематография – 86,3 тыс. руб. или 0,6 %.

Выводы:

Исполнение бюджета муниципального района «Борисовский район» за 2023 год осуществлялось в соответствии с решением Муниципального совета муниципального района от 23.12.2022 г. № 458 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и с учетом изменений и дополнений, внесенных корректировок в течение года, утвержденные решениями Муниципального совета.

В результате внешней проверки исполнения годового отчета бюджета муниципального района за 2023 год проведена проверка правильности составления и утверждения бюджетной росписи и доведения бюджетных ассигнований до распорядителей и получателей бюджетных средств, своевременного составления и утверждения бюджетных смет получателями бюджетных средств (казенных учреждений), составления Планов финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год и на плановый период.

В бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2023 год соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности.

Фактические показатели представленного на утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год соответствуют данным бухгалтерского учета, что позволяет сделать вывод о его достоверности.

Бюджет муниципального района исполнен по доходам в сумме **1 346 871,7** тыс. руб., по расходам в сумме **1 341 230,5** тыс. руб. Профицит районного бюджета составил – **5 641,2** тыс. руб.

Предложение:

Проект решения Муниципального совета муниципального района «Борисовский район» «Об утверждении отчета «Об исполнении районного бюджета муниципального района «Борисовский район» за 2023 год» отражает достоверность показателей во всех существенных отношениях: кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. включительно.

При анализе проекта решения муниципального совета Борисовского района «Об исполнении районного бюджета муниципального района «Борисовский район» за 2023 год на предмет соответствия бюджетному законодательству нарушений не установлено. Контрольно-счетная комиссия рекомендует утвердить «Отчет об исполнении районного бюджета муниципального района «Борисовский район» за 2023 год».

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
Борисовского района**



С.Н.Стативко

Исполнитель: инспектор КСК Андреева О.В.