

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Заключение
по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края за 2023 год

27 апреля 2024г.

№ 26

1. Общие положения

В соответствии со ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ гл. 25.1, п. п.3, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6- ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 31 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18¹, статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 16.11.2021 г. № 208, п. 2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края² на 2024 год инспектором Контрольно-счетной палаты Т.А.Прокопенко проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год.

Цель проведения внешней проверки: своевременность представления годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа, полнота представленной информации и ее соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, определение достоверности годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа, включая результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Апанасенковского муниципального округа, анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Апанасенковского муниципального округа.

Объектом внешней проверки являются главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета округа.

Предметом внешней проверки является отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края³, представленный в форме годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год,

¹ далее – Положение о бюджетном процессе

² далее – Контрольно-счетная палата

³ далее – Апанасенковский округ

иная отчетность, сформированная в соответствии с требованиями ст.31 Положения о бюджетном процессе.

Администрация Апанасенковского муниципального округа ⁴ соблюдая сроки, установленные нормами пунктов 1,3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 31 Положения о бюджетном процессе представила 29.03.2024г. в Контрольно - счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год⁵ и проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края⁶ за 2023 год» для подготовки заключения.

Годовой отчет содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н⁷.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета и проектом решения об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2023 год в Контрольно - счетную палату представлены следующие документы и материалы:

1. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2023 год;
2. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета Апанасенковского муниципального округа;
3. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Апанасенковского муниципального округа;
4. Отчет о представленных муниципальных гарантиях Апанасенковского муниципального округа;
5. Отчет о состоянии муниципального долга Апанасенковского муниципального округа на первый и последний день отчетного финансового года;
6. Сводные показатели использования земель, находящихся в муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа;
7. Сводные показатели объектов муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа;
8. Отчет о результатах приватизации объектов муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского за отчетный финансовый год.

Документы представлены в полном объеме, в соответствии с перечнем, предусмотренным ст.29 Положения о бюджетном процессе.

⁴ далее – администрация АМО СК

⁵ далее – годовой отчет

⁶ далее – бюджет округа

⁷ далее – Инструкция № 191н

Основой для составления годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа являются годовые отчеты главных администраторов доходов бюджетных средств и главных распорядителей бюджетных средств Апанасенковского муниципального округа.

В Апанасенковском муниципальном округе порядок предоставления, рассмотрения и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета установлены ст. 31, 32 Положения о бюджетном процессе.

Перечень главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета округа утвержден Постановлением администрации АМО СК 03.11.2022 года № 895-п.

Перечень главных распорядителей бюджетных средств утвержден решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края⁸ от 22.12.2022г. № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»⁹, в составе ведомственной структуры бюджета (приложение 3).

В соответствии с Постановлениями Администрации АМО СК в 2023 году утверждены 20 главных администраторов доходов бюджета округа, 20 главных распорядителей бюджетных средств округа. По состоянию на 01.01.2024 г. в составе бюджета округа 78 получателей бюджетных средств.

Согласно п.1 ст. 264.4 БК РФ, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств.

В соответствии с нормами Бюджетного Кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств за 2023 год (заключения № 3,4,5,6,8-23).

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2023 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленной отчетности как носителя информации о финансовой деятельности администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств, об использовании выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

Недостатки по составлению и представлению бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств не повлияли на характеристики и показатели исполнения бюджета округа за 2023 год.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета округа

Вопросы формирования и исполнения бюджета округа в 2023 году регулировались Уставом Апанасенковского округа, утвержденным решением

⁸ далее – Совет АМО СК

⁹ далее – решение Совета АМО СК от 22.12.2022г. № 320

Совета АМО СК от 17.11.2020 г. № 30 (в редакции от 21.11.2023г.), Положением о бюджетном процессе и другими нормативно-правовыми актами.

В соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета округа организовывалось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана и возложено на Финансовое управление администрации Апанасенковского муниципального округа¹⁰. Бюджет округа исполнялся на основе единства кассы и подведомственности расходов.

В соответствии со ст. 87 Бюджетного кодекса РФ порядок ведения реестра расходных обязательств утвержден постановлением Администрации АМО СК от 14.05.2021 г. № 380-п «Об утверждении Правил ведения реестра расходных обязательств Апанасенковского округа».

В соответствии с требованиями статей 217 и 219.1 Бюджетного кодекса РФ Финансовым управлением ААМО СК установлен Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств местного бюджета, утвержденный приказом Финансового управления ААМО СК от 20.12.2020г. № 240 о/д.

В соответствии со ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ порядок и методика планирования бюджетных ассигнований утверждена приказом Финансового управления АМО СК от 26.08.2021 г. № 164 о/д.

В соответствии с п.п. 1, 6 ст. 242 Бюджетного кодекса РФ порядок завершения операций по исполнению бюджета округа и порядок кассовых операций юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса Апанасенковского округа в текущем финансовом году утвержден приказом Финансового управления АМО СК от 07.12.2022 г. № 236 о/д.

Бюджет округа утвержден в соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса РФ до начала финансового года (21.12.2021г.). Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со ст. 219.2 Бюджетного кодекса РФ порядок исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита утвержден приказом Финансового управления АМО СК от 17.02.2023 г. № 27 о/д.

Исполнение бюджета округа в 2023 году осуществлялось в соответствии с решением Совета АМО СК от 22.12.2022г. № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета АМО СК от 21.12.2023 г. № 409).

В процессе исполнения бюджета округа в 2023 году в решение о бюджете изменения вносились 6 раз, при этом, основные характеристики бюджета корректировались 5 раз.

Изменения, вносимые в бюджет округа в течение 2023 года, были обусловлены необходимостью уточнения суммы собственных доходов бюджета округа, уточнения суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, корректировки бюджетных ассигнований по главным

¹⁰ Далее – Финансовое управление ААМО СК

распорядителям бюджетных средств, в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета, а также, внесением изменений в текстовую часть решения о бюджете.

Сводная бюджетная отчетность Апанасенковского округа составлена на основании бюджетной отчетности, представленной главными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе анализа внесенных изменений в решение о бюджете на 2023 год соблюдался принцип прозрачности формирования расходов и доходов бюджета округа, установленный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, соблюдались сроки официального опубликования решений о бюджете, установленные статьей 5 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 6.10.2003г. № 131-ФЗ ежеквартально официально опубликовывались в газете «Вестник Апанасенковского муниципального района Ставропольского края» сведения о ходе исполнения бюджета, сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, сведения о численности работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание.

3. Анализ общих характеристик исполнения бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год

Решением совета АМО СК от 22.12.2022 г. № 320 утверждены основные характеристики бюджета округа Ставропольского края на 2023 год, которые составили: по доходам в сумме 1 425 268,57 тысяч рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 352 940,95 тыс. рублей,
- по безвозмездным перечислениям от других бюджетов бюджетной системы– 1 072 327,62 тысяч рублей.

По расходам в сумме 1 425 268,57 тысяч рублей, с дефицитом 0 рублей.

В течение 2023 года вносились изменения и дополнения в бюджет округа на основании:

- решения Совета АМО СК от 28.03.2023г. № 342;
- решения Совета АМО СК от 19.05.2023 г. № 353;
- решения Совета АМО СК от 04.08.2023 г. № 367;
- решения Совета АМО СК от 26.10.2023 г. № 391;
- решения Совета АМО СК от 29.11.2023 г. № 408;
- решения Совета АМО СК от 21.12.2023 г. № 409.

Изменение основных характеристик бюджета округа в ходе его исполнения отражено в следующей таблице:

Таблица 1,
тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением Совета АМО СК от							Отчет об исполнении бюджета за 2023 год
	22.12.2022 № 320	28.03.2023 № 342	19.05.2023 № 353	04.08.2023 № 367	26.10.2023 № 391	29.11.2023 № 408	21.12.2023 № 409	
Доходы	1 425 268,57	1 434 644,81	1725704,45	1551754,86	1 651984,79	1 651 984,79	1 608 427,34	1 568 574,27
Расходы	1 425 268,57	1 492 848,54	1788600,37	1798926,53	1 900 069,90	1 900 072,90	1 856 515,45	1 785 014,81
Дефицит (-), Профицит(+)	-	58 203,73	62895,92	247171,67	248 085,11	248 088,11	248 088,11	216 440,54
Справочно: остатки на начало и конец отчет. года без средств во временном распоряжении*	248 100,96							44 189,27

*форма 0503120 баланса исполнения бюджета (код строки 210) «Средства на счетах бюджетов».

В результате внесенных изменений, плановые назначения бюджета округа увеличились:

- объем доходов на 183158,77 тыс. рублей (на 12,9 %) и составил 1 608 427,35 тыс. рублей;

- объем расходов на 431246,88 тыс. рублей (на 30,3 %) и составил 1 856 515,46 тыс. рублей;

- дефицит бюджета округа изменялся в течение года, и прогнозное значение составило 248 088,11 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа за 2023 год поступили в сумме 1568574,27 тыс. рублей или 97,5 % (не исполнено 39853,07 тыс. рублей) от утвержденных бюджетных назначений. Кассовые расходы составили 1785014,81 тыс. рублей, что на 71 500,64 тыс. рублей меньше ассигнований уточненных сводной бюджетной росписью. В результате, при утвержденном дефиците бюджета в размере 248088,11 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 216440,54 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета округа на конец отчетного года составили 44189,27 тыс. рублей (нераспределенные средства), что на 203911,69 тыс. рублей меньше остатков средств, оставшихся на счетах Федерального казначейства на начало 2023 года (248 100,96 тыс. рублей).

Остатки бюджетных средств формируются за счет остатков средств, образовавшихся на начало текущего финансового года, доходов бюджета, дополнительно полученных и не использованных в ходе исполнения бюджета, экономии в расходах. В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета рассматривается как один из источников финансирования его дефицита.

Из общего остатка средств на едином счете бюджета округа на конец отчетного года остатки целевых средств из федерального бюджета - 0,0 рублей,

средства краевого бюджета – 4020,22 тыс. рублей (9,1%), привлеченные средства – 1682,86 тыс. рублей (3,8%).

Остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение по состоянию на 01.01.2024г.

Таблица 2,
тыс. рублей

Наименование межбюджетных трансфертов	Возвратный код	Сумма
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	70421960010140000150	398,74
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	70421960010140000150	2496,63
Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста», а также центров естественнонаучной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах)	70621960010140000150	63,93
Субвенции бюджетам муниципальных округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	70621960010140000150	5,05
Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (укрепление материально - технической базы муниципальных учреждений культуры)	70721960010140000150	1055,87
Итого		4020,22

В общем объеме целевых неиспользованных межбюджетных трансфертов на счетах бюджета основную долю составляют неиспользованные субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального округа (72,0%).

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса РФ, не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года. Все неиспользованные остатки субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов в январе 2023 года возвращены в бюджет Ставропольского края.

В отчетном году, в сравнении с 2022 годом, общий объем поступления доходов в бюджет Апанасенковского округа увеличился на 201 934,01 тыс. рублей или 14,8 %. Рост доходов бюджета округа в 2023 году, в сравнении с предшествующим годом, является результатом роста безвозмездных поступлений в бюджет округа (+ 206 821,11 тыс. рублей).

Анализ отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа по доходам за 2020-2023 годы, в динамике

Таблица 3,
тыс. рублей

Наименование доходов	2020 финансовый год, исполнено консолидированный бюджет	2021 финансовый год, исполнено	2022 финансовый год, исполнено	Анализируемый 2023 финансовый год			Структура доходов, %
				Решение Совета от 21.12.2023г. № 409	исполнено	% исполнено	
ВСЕГО ДОХОДОВ	1291521,44	1 603 147, 08	1 366 640,26	1608427,34	1568574,27	97,5	100,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	242171,57	287959,52	358696,81	346402,27	353809,71	102,1	22,6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	217969,70	245405,53	278718,2	271256,24	278209,55	102,6	17,7
Налог на доходы физических лиц	152548,02	160995,24	182062,91	188632,53	192436,18	102,0	12,3
ДОХОДЫ ОТ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ НА ДИЗЕЛЬНОЕ ТОПЛИВО, МОТОРНЫЕ МАСЛА, АВТОМОБИЛЬНЫЙ И ПРЯМОГОННЫЙ БЕНЗИН	17175,83	19993,22	24006,35	22141,41	24410,31	110,2	1,6
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	12764,55	30773,52	33189,73	27691,21	27813,85	100,4	1,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8 119,87	2418,72	297,8	12,5	18,09	144,7	-
Единый сельскохозяйственный налог	4563,38	14945,82	14993,93	11473,94	11478,28	100,0	0,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-	10682,99	14948,97	14984,76	15051,65	100,5	0,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных округов	81,30	2725,99	2949,03	1220,0	1265,84	103,8	0,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	32405,16	30765,17	36470,83	30648,09	31342,70	102,3	2,0
Налог на имущество физических лиц	6544,08	7208,92	8380,73	8774,00	8968,25	102,2	0,6
Земельный налог	25861,08	23556,25	28090,09	21874,09	22374,45	102,3	1,4
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	3 076,15	2878,38	2988,39	2143,0	2206,51	102,9	0,1
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	24201,87	42553,98	79978,61	75146,03	75600,15	100,6	4,9

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	9 419,71	25389,90	48009,04	48902,58	49563,44	101,4	3,2
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	5 098,78	16587,46	34587,71	32554,99	32780,52	100,7	2,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов	3 672,57	7950,27	12123,41	15421,0	15651,76	101,5	1,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	143,12	812,46	1196,17	926,59	1132,26	122,2	0,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности		2,95	7,81	0,00	-1,09	-	-
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности муниципальных округов	445,09	36,76	28,94			-	-
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	60,15	-				-	-
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам			64,93			-	-
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	134,61	85,56	217,37	69,49	69,63	100,2	-
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ ПОЛУЧАТЕЛЯМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	9486,05	12400,57	17151,14	14483,58	14204,05	98,1	0,9
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов	8939,92	11886,79	13127,23	13497,11	13129,21	97,3	0,8

Доходы от компенсации затрат государства	546,13	513,78	4023,91	986,47	1074,84	108,9	0,1
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	3 374,78	1958,34	10974,60	6429,44	6597,28	102,6	0,45
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов	56,40	19,52	2225,17	488,53	493,75	101,1	0,03
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	3 200,38	1751,13	8484,78	5836,87	5836,87	100,0	0,4
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	117,99	187,69	264,65	104,03	266,66	256,3	0,02
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1264,52	810,28	1444,05	971,57	995,72	102,5	0,1
Невыясненные поступления	15,40	0,13	-15,53	-	-	-	
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных округов	446,96	562,58	615,08	1085,28	1216,43	112,1	0,1
Инициативные платежи		1346,62	1582,85	3204,09	2953,60	92,2	0,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1049349,87	1315187,57	1007943,45	1262025,08	1214764,56	96,3	77,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов	1050378,53	1309397,04	1005024,40	1416698,88	1370483,37	96,7	87,4
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	325746,89	325373,0	298807,00	302291,74	302291,74	100,0	19,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	187620,08	387222,80	45456,54	548726,23	503069,06	91,7	32,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	523 126, 75	568557,17	622281,18	553127,52	552635,77	99,9	35,2
В т.ч. субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	294 343, 82	294911,44	327859,35	339837,97	339596,42	99,9	21,7
Иные межбюджетные трансферты	13884,80	28244,07	38479,69	12553,39	12486,79	99,5	0,8
Прочие безвозмездные поступления	7011,53	7095,50	6759,94	8 556, 30	7511,29	87,8	0,5

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет		3010,40	97,67	8969,58	8969,58	100,0	0,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-8040,18	-4315,37	-3938,55	-172199,68	-172199,68	100,0	10,9

Анализ представленных данных показал, что основную долю (77,4%) в общем объеме поступления доходов в бюджет округа составляют безвозмездные поступления.

В 2023 году в бюджет округа безвозмездные поступления зачислены в сумме 1214764,56 тыс. рублей, исполнение составило 96,3 %.

Налоговые доходы составляют 17,7 % в общей сумме поступлений доходов в местный бюджет, за отчетный период исполнены в сумме 278 209,55 тыс. рублей, снижение к уровню 2022 года на 508,65 тыс. рублей.

Основным администратором налоговых доходов бюджета округа является Федеральная налоговая служба, от которой поступило в бюджет в отчетном году 278 209,95 тыс. рублей.

Уточненный план по налоговым доходам исполнен на 102,6%. Исполнение бюджета по налоговым доходам характеризуется исполнением бюджетных назначений по все налогам, за исключением поступлений доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджета и компенсации затрат государства.

Основную долю налоговых поступлений составляет *налог на доходы физических лиц*¹¹ –192436,18 тыс. рублей, или 69,2% от поступивших налоговых доходов. Поступления НДФЛ за 2023 год превысили поступления данного налога в 2022 г. на 10373,27 тыс. рублей или на 5,7% (за счет роста заработной платы). Динамика поступлений НДФЛ имеет положительную тенденцию, за последние 4 года (с 2020 года), рост данного налога составил 39888,16 тыс. рублей.

Поступление налогов *на совокупный доход* составило 27813,85 тыс. рублей, что на 5375,88 тыс. рублей меньше уровня поступления 2022 года. Сокращение поступления налогов на совокупный доход, в сравнении с предшествующим годом, обусловлено снижением поступлений по единому сельскохозяйственному налогу, снижением поступлений по упрощенной системе налогообложения,

¹¹ Далее- НДФЛ

По налогам на имущество при годовом плане 30648,09 тыс. рублей поступило 31342,70 тыс. рублей (102,3%) (в сравнении с 2022 годом поступление налогов на имущество сократилось на 5128,13 тыс. рублей, в связи с возвратом земельного налога с организаций из бюджета округа на единый налоговый счёт, из-за изменения кадастровой стоимости земли, а также с актуализацией карточек налоговых обязательств налогоплательщиков).

Сборы по государственной пошлине исполнены на 102,9 %. При плане 2143,0 тыс. рублей в доход местного бюджета поступило 2206,51 тыс. рублей. Сокращение поступления государственной пошлины к уровню 2022 года - 781,89 тыс. рублей, в соответствии с пояснительной запиской, обусловлено уменьшением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции.

Администратором дохода от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин является Федеральное казначейство. В структуре доходных источников бюджета округа доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин занимают 1,6 %, и поступили в объеме 24410,31 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом, в отчетном году поступления от акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин увеличены на 403,95 тыс. рублей в связи с ростом цен на ГСМ.

Согласно сведений по дебиторской задолженности (справка 0503169) общая сумма просроченной дебиторской задолженности по счету 1.205.11.000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» всех субъектов учета Апанасенковского округа по уплате налогов и сборов, включая задолженность по уплате штрафов и пеней на 01.01.2024г. составила 6833,61 тыс. рублей (за отчетный год сокращение задолженности 201,79 тыс. рублей, на 01.01.2023 г. задолженность - 7035,39 тыс. рублей). Просроченная дебиторская задолженность (6833,61 тыс. рублей) составляет 2,5 % объема налоговых доходов, поступивших в бюджет округа в 2023 году. Таким образом, бюджет округа в текущем году имеет резерв пополнения собственных доходов в виде поступления задолженности прошлых лет по налогам и сборам.

Неналоговые доходы поступили в бюджет Апанасенковского округа в сумме 75600,15 тыс. рублей или 100,6 % от уточненных плановых назначений. По отношению к 2022 году поступления от неналоговых доходов сократились (на 4378,46 тыс. рублей - сальдированный результат), в основном за счет уменьшения поступлений доходов от платных услуг и компенсации затрат государства (- 2947,09 тыс. рублей), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (- 4377,32 тыс. рублей) и увеличения доходов от использования имущества (+ 1554,40 тыс. рублей), поступлений прочих неналоговых доходов и инициативных платежей (+1972,10 тыс. рублей).

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (65,6 %) и доходы от оказания платных услуг (18,8 %).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2023 год составили 49563,44 тыс. рублей или 101,4 % к плановым назначениям, к исполнению 2022 года рост поступлений составил 1554,40 тыс. рублей. Увеличение данного доходного источника

бюджета округа произошло, в основном, из-за роста поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (в связи с увеличением количества заключённых договоров аренды имущества и земельных участков).

Доходы, получаемые в виде *арендной платы* за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 32780,52 тыс. рублей и исполнены с сокращением к уровню 2022 года на 1807,19 тыс. рублей. Плановые назначения выполнены на 100,7% или на 225,53 тыс. рублей получено больше по данному виду доходного источника.

План доходов от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, на 2023 год установлен в сумме 104,03 тыс. рублей. Фактическое поступление платы за увеличение площади земельных участков по состоянию на 31 декабря 2023 года в бюджет округа составило 266,66 тыс. рублей, процент выполнения составил 256,3 %. Отделом имущественных и земельных отношений ААМО СК не в полной мере исполнены полномочия администратора доходов, в части планирования доходов от платы за увеличение площади земельных участков находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.

Пояснительная записка к проекту решения и пояснительная записка ф.0503160 не содержит информации о причинах значительного перевыполнения плановых назначений по данному источнику доходов.

В соответствии с информацией администратора дохода (Управление имущественных и земельных отношений, архитектуры и градостроительства администрации АМО СК) задолженность по аренде муниципального имущества по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

Согласно отчета об исполнении бюджета за 2023 год в неналоговых поступлениях *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составили 14204,05 тыс. рублей, процент выполнения составил 98,1%. В сравнении с 2022 годом поступление сократилось на 279,52 тыс. рублей.

Как и в предшествующие годы, основным источником поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета округа в 2023 году является главный администратор доходов - Отдел образования администрации АМО СК.

В соответствии с приложением 1 к проекту решения о бюджете, в отчетном году по данному виду доходов от Отдела образования администрации АМО СК в бюджет округа поступило 11687,12 тыс. рублей (93,5%), в том числе;

- родительская плата –6443,21тыс. рублей (в 2022 году - 6369,98 тыс. рублей);

- доходы от предпринимательской деятельности (доходы от платных услуг казенных учреждений) – 5112,22 тыс. рублей (в 2022 году – 5881,62 тыс. рублей);
- прочие доходы от компенсации затрат бюджета муниципального округа – 131,69 тыс. рублей (в 2022 году – 238,75 тыс. рублей).

В 2023 году администрацией АМО СК получены доходы от оказания платных услуг в сумме 1128,00 тыс. рублей (платные услуги, оказываемые подведомственными казенными учреждениями МКУ «МФЦ» АМО СК, МКУ «ЕДДС» АМО СК, МКУ «Апанасенковский районный стадион»).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в отчетном периоде исполнены в сумме 6597,28 тыс. рублей, с сокращением к уровню 2022 года – 4377,32 тыс. рублей (в связи со снижением объема реализации имущества, находящегося в собственности муниципального округа и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в 2023 году).

Объем поступлений за 2023 год доходов *от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности* муниципальных округов составил 493,75 тыс. рублей, процент выполнения составил 101,1%.

В соответствии с решением Совета АМО СК от 23.04.2024г. № 443 «Об утверждении сводных показателей объектов муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год и отчета о результатах приватизации объектов муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год» в отчетном периоде в рамках программы приватизации, было реализовано два объекта движимого имущества (транспортные средства).

Продажа объекта недвижимого имущества и земельного участка на аукционе в электронной форме не состоялась. Аукцион был объявлен в декабре 2023 года, который 10.01.2024г. признан несостоявшимся. Объявлена процедура продажи муниципального имущества посредством публичного предложения. В соответствии с пояснительной запиской два транспортных средства и прицеп тракторный были проданы на аукционе, объявленном в декабре 2023 года и состоявшемся 30.01.2024г. Средства от продажи поступили в бюджет округа в 2024 году.

Приватизация муниципального имущества в 2023 году осуществлялась способами и в порядке, предусмотренными Федеральным законом от 21.12.2001г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые, расположены в границах сельских поселений, исполнены в сумме 5836,87 тыс. рублей, или на 100 %, к уточненному плану 2023 года.

В доход бюджета округа поступило *доходов от штрафов и санкций* в сумме 995,72 тыс. рублей или 102,5 % к уточненному плановому заданию.

Основными администраторами доходов по указанной статье доходов в отчетном году являлись:

- Управление по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края – 620,19 тыс.рублей;
- Отдел образования администрация АМО СК – 90,96 тыс.рублей;
- Территориальный отдел с. Дивного администрации АМО СК– 128,39 тыс. рублей;
- Территориальный отдел с. Рагули администрации АМО СК– 45,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за 2023 год поступили в объеме 1214764,56 тыс. рублей, что больше на 206821,11 тыс. рублей, полученных в 2022 году безвозмездных доходов (1007943,45 тыс. рублей).

В отчетном периоде *безвозмездные поступления из краевого и федерального бюджетов* исполнены в сумме 1370483,37 тыс. рублей или 96,7% от плановых назначений.

Анализ структуры безвозмездных поступлений свидетельствует о том, что в отчетном периоде, по отношению к 2022 году, произошло сокращение следующих безвозмездных источников доходов-субвенций (- 69645,41 тыс. рублей) и иным межбюджетным трансфертам, субсидий (- 25992,90 тыс. рублей). Увеличение поступлений, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, произошло по субсидиям (+457612,52 тыс. рублей) и дотациям(+3484,74 тыс. рублей).

В соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, потребность в которых отсутствовала в 2023 году, в анализируемом периоде возвращены в доход федерального и краевого бюджетов в сумме 172199,68 тыс. рублей, что на 168261,13 тыс. рублей больше возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, сложившихся по состоянию 01.01.2023 года (3938,55 тыс. рублей).

Основные суммы возврата остатков неиспользованных целевых средств прошлых лет произведены главным администратором бюджетных средств - Администрацией АМО СК – 170645,5 тыс. рублей.

Администраторами доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ являлись;

- Финансовое управление администрации АМО СК поступление составило – 303640,15 тыс. рублей;
- Отдел образования администрации АМО СК – 350201,16 тыс. рублей;
- Управление труда и СЗН администрации АМО СК – 228749,77 тыс. рублей;
- Администрация АМО СК – 309158,25 тыс. рублей;
- Управление СХ и ООС администрации АМО СК – 3534,13 тыс. рублей;
- Отдел культуры администрации АМО СК – 166103,5 тыс. рублей;
- Территориальные отделы Администрации АМО СК – 9096,4 тыс. рублей.

Кроме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет округа поступили прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц в сумме 7511,29 тыс. рублей (в т.ч. денежные средства от родителей за питание детей в общеобразовательных учреждениях,

пожертвования от физических лиц). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено увеличение безвозмездных поступлений в бюджет от физических лиц и юридических лиц с 6759,94 тыс. рублей до 7511,29 тыс. рублей (в связи с увеличением родительской платы за питание детей в школах).

В 2023 году в бюджет округа поступили доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 8969,58 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета округа по состоянию на 1 января 2024 года по разделу I «Доходы бюджета» составлен в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, закрепленных за главными администраторами доходов местного бюджета. Показатели указанного раздела сформированы на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату.

Учет расчетов администрируемых доходов всеми администраторами осуществлялся на счете бухгалтерского учета 1.205.00.000 «Расчеты по доходам», 1.209.00.000 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» в журнале операций № 5 «По расчетам с дебиторами по доходам» и Главной книги, в разрезе кодов бюджетной классификации.

По состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность до счету 1.205.00.000 составила 3251597,95 тыс. рублей, в том числе по счету 1.205.51.000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 2883528,83 тыс. рублей. Значительный объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода обусловлен начислением доходов будущих периодов, согласно федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 г. № 32н. В соответствии с данными бухгалтерской отчетности, по состоянию на 01.01.2024г. начислена долгосрочная дебиторская задолженность по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (по договорам аренды) в сумме 336184,56 тыс. рублей.

В форме 0503169 и балансе ф.0503120 претерпели изменения входящие остатки по состоянию на 1 января 2023 года по строкам согласно форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (на 7798,6 тыс. рублей (код 03), на 867,78 тыс. рублей (код 01), на - 891,06 тыс. рублей (код 06), на - 32,51 тыс. рублей (код 07)).

Согласно сведений ф. 0503169 общая кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составила 18391,38 тыс. рублей. Основная сумма кредиторской задолженности сложилась по счету 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» составила 3559,0 тыс. рублей, по счету 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» составила 10773,01 тыс. рублей, по счету 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 4035,75 тыс. рублей. За отчетный период сокращение кредиторской задолженности по счету 1.205.00.000 составило 10738,29 тыс. рублей, по счету 1.303.00.000 – 175373,7 тыс. рублей. Согласно представленной пояснительной записке основной из

причин сложившейся кредиторской задолженности является предъявление счетов-фактур и актов выполненных работ в январе 2024 года. Сокращение кредиторской задолженности по доходам и расчетам по платежам в бюджет в отчетном году обусловлен сокращением остатков (неиспользованных) средств краевого бюджета.

4. Исполнение расходов бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год

Решением совета АМО СК от 22.12.2022г. № 320 объем расходов на 2023 год утвержден в сумме 1 425 268,57 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете от 21.12.2023 года № 409 расходы утверждены в сумме 1 856 515,46 тыс. рублей, увеличение, по отношению к первоначально утвержденным показателям бюджета, составило 431246,89 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета осуществлялось Финансовым управлением администрации АМО СК на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета округа (ст. 215.1. Бюджетного кодекса РФ).

На основании внесенных изменений в бюджет округа, была сформирована уточненная сводная бюджетная роспись бюджета округа, утвержденная Приказом Финансового управления ААМО СК, согласно которой, расходные обязательства утверждены в сумме 1 856 515,46 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении бюджета кассовые расходы бюджета округа по состоянию на 01.01.2024 года исполнены в сумме 1 785 014,81 тыс. рублей, неисполненные назначения составили 71500,65 тыс. рублей, исполнение – 96,2%.

Анализируемый год отмечен невысоким объемом неисполненных бюджетных назначений по расходам – 71500,65 тыс. рублей, снижение к уровню неисполненных назначений 2022 года – 317 139,20 тыс. рублей (388639,85 тыс. рублей).

Сумма неисполненных расходов бюджета по разделам классификации расходов:

- «Общегосударственные вопросы» – 5130,38 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 70,31 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» – 49463,18 тыс. рублей;
- «Образование» – 8820,47 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3310,23 тыс. рублей;
- «Культура» - 4355,64 тыс. рублей;
- «Социальная политика» – 273,53 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» – 76,91 тыс. рублей.

Основной объем неисполненных назначений по расходам, составляют неисполненные расходы по следующим подразделам;

- 0409 «Дорожная деятельность», 49351,04 тыс. рублей (исполнение 87,6 %):

- 0801 «Культура», 4331,85 тыс. рублей (исполнение 98,3%);

- 0702 «Общее образование», 6151,64 тыс. рублей (исполнение 98,6%);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 2734,20 тыс. рублей (исполнение 97,3%).

Основная сумма неисполненных назначений (69,0%) сформирована по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Согласно пояснительной записке к годовому отчету, в 2023 году на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств краевого дорожного фонда были предусмотрены средства в размере 46 315,43 тыс. рублей (5,15 км), исполнено 6 731,78 тыс. рублей (0,782 км). Средства не были освоены в связи с тем, что в декабре 2023 года были проведены электронные аукционы, определены подрядчики, расходы будут проводиться в 2024 году. На капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет остатков 2022 года средств краевого дорожного фонда поступило 6 733,25 тыс. рублей (1,126 км), исполнено 3 837,88 тыс. рублей (0,816 км). Средства не были освоены в связи с тем, что подрядчик свои обязательства не выполнил и муниципальный контракт был расторгнут, кроме того, лабораторные испытания показали несоответствие выполненных работ, утвержденных проектным решением и требованиям нормативных документов.

По подразделу «Культура» основные суммы не исполненных бюджетных назначений по расходам сформированы по двум основным мероприятиям «Капитальный ремонт зданий и сооружений, благоустройство территории муниципальных учреждений культуры Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края» и «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края». Согласно представленной пояснительной записке к годовому отчету на проведение капитального ремонта здания и благоустройство территории МБУК «Социально культурный центр» Апанасенковского муниципального округа было выделено 112 901,00 тыс. рублей, исполнено 110 639,53 тыс. рублей. Средства не были освоены в связи с уточнением сметы. На укрепление материально-технической базы МБУК «Социально культурный центр» Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края было выделено 54 051,25 тыс. рублей, исполнено 52 995,38 тыс. рублей. Оставшиеся средства будут израсходованы в 2024 году после завершения работ по техническому присоединению МБУК СКЦ к электрическим сетям.

В целом, объем неисполненных назначений составил 4,0 % годового объема расходов бюджета округа (в 2022г. – 22,1 %).

Показатели фактических расходов бюджета отчетного периода, относительно показателя расходов 2022 года, увеличились на 413 378,48 тыс. рублей, за счет увеличения объема финансовой помощи из бюджета Ставропольского края.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в следующей таблице.

Сведения об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края по разделам функциональной классификации за 2020-2023 годы

Таблица 4,
тыс. рублей

Раздел, подраздел	Наименование	Исполнено, тыс. рублей			2023 год, тыс. рублей			
		2020 консолидированный бюджет	2021	2022	Утвержд.	Исполн.	у.в., %	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	162132,69	167 612, 15	177810,74	187186,12	182055,74	10,2	97,3
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	12827,69	2 527, 17	354,09	2928,78	2928,78	0,2	100,0
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4715,95	6 488, 89	4649,79	4483,22	4482,94	0,3	99,9
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	79966,02	50185,80	56219,60	58301,76	57664,87	3,2	98,9
0105	Судебная система	8,3	0	45,74	1,72	0,0	-	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	13 459, 45	14971,18	16865,39	18089,11	17924,79	1,0	99,1
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 485,09	-	-	-	-	-	-
0111	Резервные фонды	0,00	0,00	-	1592,97	0,0	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	48669,77	93439,10	99676,13	101788,56	99054,36	5,6	97,3
0200	Национальная оборона	1910,43	-	1044,67	1192,43	1192,43	0,1	100,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7205,69	8790,59	11925,74	13082,93	13012,62	0,7	99,5
0309	Защита населения и территории от последствий	7205,69	8790,59	-	-	-	-	-

	чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона								
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	-	-	9737,31	10927,95	10857,64	0,6	99,4	
0311	Миграционная политика			2188,43	2154,98	2154,98	0,1	100,0	
0400	Национальная экономика	90 598,09	335395,66	64388,71	407158,66	357695,49	20,0	87,8	
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	8 076,17	7329,36	7781,38	8214,06	8101,92	0,4	98,6	
0408	Транспорт	705,93	726,85	216,13	-	-	-	-	
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	80916,99	326469,27	54800,81	398349,61	348998,57	19,6	87,6	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	899,00	870,18	1590,38	594,99	594,99	0,03	100,0	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	36184,54	24618,88	26897,51	40996,99	37686,77	2,1	91,9	
0501	Жилищное хозяйство	750,0	1209,64	-	-	-	-	-	
0503	Благоустройство	34813,44	23409,25	26897,51	40996,99	37686,77	2,1	91,9	
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	621,09	-	-	-	-	-	-	
0600	Охрана окружающей среды	-	-	509,99	310,84	310,84	0,02	100,0	
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	-	-	509,99	310,84	310,84	0,02	100,0	
0700	Образование	522 381,32	558196,17	633633,97	679953,89	671133,42	37,6	98,7	
0701	Дошкольное образование	138 738,94	146619,27	174866,69	180925,67	178608,84	10,0	98,7	
0702	Общее образование	326 081,48	346833,09	392320,69	428857,05	422705,41	23,7	98,6	
0703	Дополнительное образование детей	33 789,61	35752,78	36234,12	40108,90	40005,60	2,2	99,7	
0707	Молодежная политика	1 541,81	4556,51	5497,95	2242,71	2231,08	0,1	99,5	
0709	Другие вопросы в области образования	22 227,49	24434,52	24714,52	27819,56	27582,49	1,6	99,1	
0800	Культура, кинематография	76719,40	84606,43	95532,98	262987,34	258631,70	14,5	98,3	
0801	Культура	73689,57	80831,76	91560,57	259089,22	254757,37	14,3	98,3	
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	3029,84	3774,67	3972,41	3898,12	3874,34	0,2	99,4	
0900	Здравоохранение	300,00	999,99	-	-	-	-	-	
0901	Стационарная медицинская помощь	300,00	-	-	-	-	-	-	
0902	Амбулаторная помощь	-	999,99	-	-	-	-	-	
1000	Социальная политика	287454,12	330492,88	341189,16	244111,96	243838,44	13,7	99,9	

1003	Социальное обеспечение населения	108 019,88	112480,13	118877,11	119496,20	119456,21	6,7	99,9
1004	Охрана семьи и детства	166 175,86	204430,82	207294,94	108381,65	108152,58	6,1	99,8
1006	Другие вопросы в области социальной политики	13 258,38	13581,94	15017,11	16234,11	16229,65	0,9	99,8
1100	Физическая культура и спорт	14 961,30	17322,11	18702,94	19533,72	19456,81	1,1	99,6
1101	Физическая культура	13 887,04	16462,58	16048,59	18577,28	18500,37	1,0	99,6
1102	Массовый спорт	1074,26	859,53	2654,36	956,44	956,44	0,1	100,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1,45	--	-	0,56	0,56	-	100,0
	Итого:	1 199848,65	1 528 034,89	1371636,33	1856515,46	1785014,81	100,0	96,2

Расходы бюджета по разделам бюджетной классификации профинансированы в объемах, не превышающих показатели, предусмотренные на 2023 год сводной бюджетной росписью.

Структура расходов бюджета Апанасенковского муниципального округа, как и в прошлые отчетные периоды, отражает социальную направленность бюджета.

Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера, в 2023 году составил 86,9 % или 1 550 755,86 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета округа в 2023 году составили расходы на образование – 37,6%, расходы на решение вопросов социальной политики – 13,7 %, культуры – 14,5 %, национальную экономику – 20%.

В абсолютных единицах, увеличение расходов бюджета округа в течение трех лет наблюдается, в части расходов на образование, культуру, на защиту населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, физическую культуру и спорт, общегосударственные вопросы.

Так, сумма расходов на образование в 2023 году составила 671133,42 тыс. рублей, в 2022 году 633633,97 тыс. рублей, в 2021 году 558196,17 тыс. рублей; расходы бюджета округа на культуру составили в 2023 году 258631,70 тыс. рублей, в 2022 году 95532,98 тыс. рублей, в 2021 году 84606,43 тыс. рублей.

В отчетном периоде при исполнении бюджета округа в первоочередном порядке средства направлялись на социально значимые и первоочередные расходы, перечень которых определен статьей 8 Решения Совета АМО СК от 22.12.2022г. № 320.

В соответствии с отчетом о движении денежных средств, в структуре расходов более 72,3 % исполненных бюджетных назначений занимают приоритетные статьи операций сектора государственного управления, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 698702,83 тыс. рублей или 39,1% от общего объема расходов;
- социальное обеспечение – 229283,26 тыс. рублей или 12,8 %;
- оплата коммунальных услуг – 43244,86 тыс. рублей или 2,4 %;

- предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 259 568,28 тыс. рублей или 14,5 %;
- приобретение (изготовление) продуктов питания – 47310,06 тыс. рублей или 2,7 %
- оплата налогов, пошлин и сборов – 8670,11 тыс. рублей или 0,5 %;
- оплата услуг связи – 5417,51 тыс. рублей или 0,3 %.

В соответствии с приложением 5 к проекту бюджета, численность муниципальных служащих округа, работников муниципальных учреждений Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края и фактические затраты на их денежное содержание составили:

- численность муниципальных служащих Апанасенковского муниципального округа, по состоянию на 1 января 2024 года – 166 человек (01.01.2023г. – 166 человек);
- численность работников муниципальных учреждений округа и численность работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, по состоянию на 1 января 2024 года – 1346 человек (01.01.2023 г. – 1354 человека).

Фактические расходы на заработную плату муниципальных служащих в отчетном периоде составили 94 336,61 тыс. рублей, расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений и работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, в 2023 году составили - 481367,50 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей (получателей) бюджетных средств исполнение бюджета за 2023 год по расходам и администраторов доходов (по доходам) отражено в следующей таблице.

Таблица 5
тыс. рублей

	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения по расходам		Рост плановых бюджетных ассигнований	Исполнено кассовые расходы	Исполнение бюджетных ассигнований %
		решение Совета АМО СК от 22.12.2022г. № 320	сводная бюджетная роспись			
1	2	3	4	5	6	7
1	Совет АМО СК	4 700,55	4838,75	+138,2	4838,46	99,9
2	Администрация АМО СК	145 643,58	457176,11	+311532,53	454044,76	99,3
3	Финансовое управление администрации АМО СК	17 437,63	16669,46	-768,17	16322,65	97,9
4	Отдел образования администрации АМО СК	627 279,45	681443,44	+54163,99	672410,88	98,7
5	Отдел культуры администрации АМО СК	271 653,12	276528,81	+4875,69	272171,15	98,4
6	Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации АМО СК	9 306,66	10386,15	+1079,49	10182,90	98,4
7	Отдел имущественных отношений администрации АМО СК	7 033,74	8174,42	+1140,68	8028,16	98,2
8	Управление труда и социальной защиты населения администрации АМО СК	243 158,01	229636,49	-13521,52	229626,68	100,0

9	Контрольно-счетная палата Апанасенковского муниципального округа	2 203,07	2323,40	+120,33	2305,72	99,2
10	Айгурский территориальный отдел администрации Апанасенковского муниципального округа	4 191,71	8649,66	+4457,95	4281,93	49,5
11	Территориальный отдел села Апанасенковского администрации Апанасенковского муниципального округа	7 257,86	12048,63	+4790,77	6732,43	55,9
12	Территориальный отдел села Белые Копани администрации Апанасенковского муниципального округа	5 785,35	10947,51	+5162,16	7282,43	66,5
13	Территориальный отдел села Воздвиженского администрации Апанасенковского муниципального округа	7 633,14	8017,22	+384,08	5002,99	62,4
14	Территориальный отдел села Вознесенского администрации Апанасенковского муниципального округа	7 541,01	20099,23	+12558,22	12346,61	61,4
15	Дербетовский территориальный отдел администрации Апанасенковского муниципального округа	5 377,41	5657,06	+279,65	5248,95	92,8
16	Территориальный отдел села Дивного администрации Апанасенковского муниципального округа	25 523,13	50191,74	+24668,61	32151,81	64,0
17	Территориальный отдел села Киевка администрации Апанасенковского муниципального округа	5 856,33	8188,65	+2332,32	7502,68	91,6
18	Территориальный отдел села Малая Джалга администрации Апанасенковского муниципального округа	8 211,09	8190,93	-20,16	7864,86	96,0
19	Территориальный отдел села Манычского администрации Апанасенковского муниципального округа	10 390,90	21050,86	+10659,96	15146,37	71,9
20	Территориальный отдел села Рагули администрации Апанасенковского муниципального округа	9 084,83	15904,61	+6819,78	11518,99	72,4
21	Администрация муниципального образования села Дивного Апанасенковского района Ставропольского края	-	392,33	+392,33	3,4	0,9
	Итого:	1425268,57	1 856 515,46	+431246,89	1785014,81	96,2

В полном объеме расходы исполнены 2 главными распорядителями бюджетных средств (Советом АМО СК и Управлением труда и социальной защиты населения администрации АМО СК). Исполнение годовых назначений выше среднего уровня (96,2 %) обеспечено 7 главными распорядителями бюджетных средств округа. Низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам (ниже среднего показателя) обеспечен главными распорядителями бюджетных средств округа – всеми Территориальными отделами администрации АМО СК и Администрацией МО с. Дивного Апанасенковского района (0,9%) .

Согласно представленных данных бюджетной отчетности (форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета») и пояснительных записок (форма 0503160), основные суммы неисполненных бюджетных назначений образовались в связи с неосвоением целевых бюджетных средств краевого бюджета по дорожной деятельности, в связи с предоставлением межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в местный бюджет в форме субсидий, имеющих целевое назначение, в декабре 2023 года, что не позволило осуществить все мероприятия по расходованию данных средств в отчетном

периоде, в связи с недобросовестностью подрядчиков по выполнению контрактных обязательств, а также с экономией бюджетных средств при проведении конкурсных процедур.

5. Анализ исполнения программной части бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Расходы бюджета Апанасенковского муниципального округа на 2023 год сформированы по программно-целевому принципу, т.е. расходная часть бюджета структурно состоит из двух составляющих:

- муниципальные программы;
- непрограммные направления деятельности.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Апанасенковского округа, планируемых к разработке, утвержденным постановлением администрации АМО СК от 05 ноября 2020 г. № 534-п (с изменениями, внесенными постановлением администрации АМО СК от 11 ноября 2020 г. № 547-п, от 12 ноября 2020 г. № 549-п, от 15 января 2021 г. № 2-п) в 2023 году в Апанасенковском округе осуществлялась реализация четырнадцати муниципальных программ.

В общем объеме расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 1 856 515,46 тыс. рублей, расходы на муниципальные программы составляли 1 572 760,70 тыс. рублей или 84,7 %, непрограммные расходы – 283 754,76 тыс. рублей или 15,3 %.

Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 1 558 644,67 тыс. рублей (без участников программ, ассигнований бюджетных учреждений) или 99,1 %, непрограммных расходов - 226 370,14 тыс. рублей. Объем неисполненных назначений по программным расходам составил 14 116,03 тыс. рублей (в 2022 году – 351 951,53 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ варьирует в диапазоне от 52,3 % до 100,0%.

Анализ исполнения муниципальных программ за счет средств бюджетов в 2023 году, приведен в следующей таблице.

Таблица № 6,
тыс. рублей

№ п/п	Наименование Программы	Источники ресурсного обеспечения	Сводная бюджетная роспись на 31 декабря 2023 года	Кассовые расходы с начала текущего года	В % к сводной бюджетной росписи на 31.12.2022
1	2	3	5	6	7
	ВСЕГО по программам (без участников программ):		1 572 760,70	1 558 644,67	99,1
	в том числе:	федеральный бюджет	22 269,20	22 269,20	100,00
		краевой бюджет	1 020 112,05	1 013 999,81	99,40
		бюджет округа	530 379,45	522 375,66	98,49

1.	Муниципальная программа АМО СК «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций», всего		11 207,35	11 183,65	99,79
		бюджет округа	11 207,35	11 183,65	99,79
1.1	Подпрограмма «Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций»		10 580,35	10 570,69	99,91
		бюджет округа	10 580,35	10 570,69	99,91
1.2	Подпрограмма "Антитеррористическая защищенность и защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края"		627,0	612,96	97,8
		бюджет округа	627,0	612,96	97,8
2.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие образования», всего		678 882,88	669 850,32	98,67
		краевой бюджет	350 116,31	347 427,02	99,23
		бюджет округа	328 766,57	322 423,30	98,07
2.1	Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования», всего		642 697,22	633 940,91	98,64
		краевой бюджет	336 483,18	333 850,25	99,22
		бюджет округа	306 214,04	300 090,66	98,00
2.2	Подпрограмма «Государственная поддержка детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, детей, нуждающихся в длительном лечении, детей и подростков с девиантным поведением, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" », всего		11 749,72	11 693,69	99,52
		краевой бюджет	11 749,72	11 693,69	99,52
2.3	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края "Развитие образования» и общепрограммные мероприятия», всего		24 435,94	24 215,72	99,10
		краевой бюджет	1 883,41	1 883,08	99,98
		бюджет округа	22 552,53	22 332,64	99,02
3.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие экономики», всего		10 939,42	10 932,99	99,94
		бюджет округа	10 939,42	10 932,99	99,94
3.1	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края», всего		289,99	289,99	100,00
		бюджет округа	289,99	289,99	100,00
3.2	Подпрограмма «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности и потребительского рынка в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края», всего		80,00	80,00	100,0
		бюджет	80,00	80,00	100,00

		округа			
3.3	Подпрограмма "Формирование благоприятного инвестиционного климата в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края"		0,00	0,00	0,00
3.4	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края», всего		10 569,43	10 563,00	99,94
		бюджет округа	10 569,43	10 563,00	99,94
4.	Муниципальная программа АМО СК «Социальная поддержка граждан», всего		229 167,28	229 157,47	100,00
		федеральный бюджет	22 269,20	22 269,20	100,00
		краевой бюджет	206 490,38	206 480,57	100,00
		бюджет округа	407,70	407,70	100,00
4.1	Подпрограмма «Социальное обеспечение населения», всего		213 223,53	213 218,18	100,00
		федеральный бюджет	22 269,20	22 269,20	100,00
		краевой бюджет	190 954,33	190 948,98	100,00
4.2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия», всего		15 943,75	15 939,29	99,97
		краевой бюджет	15 536,05	15 531,59	99,97
		бюджет округа	407,70	407,70	100,00
5	Муниципальная программа АМО СК "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения", всего		311 359,43	311 225,92	99,96
		краевой бюджет	291 055,28	290 960,29	99,97
		бюджет округа	20 304,15	20 265,63	99,81
6.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», всего		669,27	669,27	100,00
		краевой бюджет	0,00	0,00	0,00
		бюджет округа	669,27	669,27	100,00
6.1	Подпрограмма "Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры", всего		669,27	669,27	100,0
		бюджет округа	669,27	669,27	100,0
6.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей", всего				
		краевой бюджет	0,00	0,00	0,00
		бюджет округа	0,00	0,00	0,00

7.	Муниципальная программа АМО СК «Сохранение, развитие культуры и искусства», всего		276 244,31	271 888,67	98,42
		краевой бюджет	168 915,14	165 597,80	98,04
		бюджет округа	107 329,17	106 290,87	99,03
7.1	Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности в Апанасенковском округе", всего		240 301,66	236 129,62	98,26
		краевой бюджет	168 102,67	164 785,33	98,03
		бюджет округа	72 198,99	71 344,29	98,82
7.2	Подпрограмма «Развитие системы библиотечного обслуживания населения Апанасенковского муниципального округа», всего		18 787,56	18 627,75	99,15
		краевой бюджет	262,30	262,30	100,00
		бюджет округа	18 525,26	18 365,45	99,14
7.3	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования в Апанасенковском округе», всего		13 315,77	13 315,77	100,00
		краевой бюджет	550,17	550,17	100,00
		бюджет округа	12 765,60	12 765,60	100,00
7.4	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы АМО СК "Культура Апанасенковского округа" и общепрограммные мероприятия"		3 839,32	3 815,53	99,38
		бюджет округа	3 839,32	3 815,53	99,38
8.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие физической культуры и спорта», всего		19 525,06	19 448,15	99,61
		бюджет округа	19 525,06	19 448,15	99,61
9.	Муниципальная программа АМО СК «Молодежная политика», всего		2 242,71	2 231,08	99,48
		бюджет округа	2 242,71	2 231,08	99,48
10.	Муниципальная программа АМО СК «Управление имуществом», всего		7 966,02	7 819,76	98,16
		бюджет округа	7 966,02	7 819,76	98,16
10.1	Подпрограмма "Управление муниципальной собственностью Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края в области имущественных земельных отношений"		856,82	740,28	86,40
		бюджет округа	856,82	740,28	86,40
10.2	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края "Управление имуществом" и общепрограммные мероприятия"		7 109,20	7 079,48	99,58
		бюджет	7 109,20	7 079,48	99,58

		округа			
11.	Муниципальная программа АМО СК «Управление финансами», всего		15 522,53	15 375,90	99,06
		бюджет округа	15 522,53	15 375,90	99,06
12.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие сельского хозяйства», всего		8 114,00	8 001,86	98,62
		краевой бюджет	3 534,94	3 534,13	99,98
		бюджет округа	4 579,06	4 467,73	97,57
12.1	Подпрограмма "Развитие растениеводства и животноводства"		0,00	0,00	0,00
12.2	Подпрограмма "Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края "		1 060,44	1 059,63	99,92
		краевой бюджет	1 060,44	1 059,63	99,92
	Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края"		0,00	0,00	0,00
		краевой бюджет	0,00	0,00	0,00
		бюджет округа	0,00	0,00	0,00
12.3	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края "Развитие сельского хозяйства" и общерограммные мероприятия"		7 053,56	6 942,23	98,42
		краевой бюджет	2 474,50	2 474,50	100,00
		бюджет округа	4 579,06	4 467,73	97,57
13.	Муниципальная программа АМО СК "Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков, злоупотребления алкогольной продукции", всего		860,90	828,49	96,24
		бюджет округа	860,90	828,49	96,24
14.	«Муниципальная программа АМО СК "Формирование современной городской среды", всего		59,54	31,14	52,30
		бюджет округа	59,54	31,14	52,30

По состоянию на 31.12.2023 года из 14 муниципальных программ в полном объеме исполнены две программы: «Социальная поддержка граждан», «Развитие жилищно-коммунального хозяйства».

Наименьшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» – 52,3%.

Согласно требований пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и на основании Методики оценки эффективности реализации муниципальных программ Апанасенковского округа, утвержденной постановлением администрации АМО СК от 12 февраля 2021 г. № 73-п (с изменениями от 15.09.2021г. № 898-п, от 16.09.2021 г. № 908-п) проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, по результатам которой, определены средние значения степени достижения целей муниципальных программ в 2023 году.

Вывод об эффективности реализации делается по муниципальным программам в целом, исходя из степени достижения целей программ, и по их структурным элементам – подпрограммам, исходя из степени решения их задач. Сопоставление этих оценок дает представление о взаимосвязи целей муниципальных программ с задачами подпрограмм, индикаторов достижения целей программ с показателями решения задач подпрограмм и позволяет сделать выводы о необходимости их корректировки.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ, проведенной финансовым управлением ААМО СК составлен общий рейтинг эффективности реализации муниципальных программ в 2023 году, исходя из среднего значения степеней достижения целей программы и задач их подпрограмм.

Анализ эффективности реализации муниципальных программ, проведенный Финансовым управлением АМО СК за 2023 год свидетельствует о положительной динамике в достижении целей и решении задач, установленных в муниципальных программах.

Рейтинг эффективности реализации муниципальных программ в 2023 году

Таблица № 7

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Значение степеней достижения целей программы и задач ее подпрограммы (процент)	Оценка результативности достижения целей программы и задач ее подпрограммы
1.	Управление имуществом	190,98	Выше плановой
2.	Сохранение, развитие культуры и искусства	152,9	Выше плановой
3.	Социальная поддержка граждан	144,53	Выше плановой
4.	Управление финансами	123,04	Выше плановой
5.	Развитие образования	114,27	Выше плановой
6.	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	106,7	Выше плановой
7.	Развитие физической культуры и спорта	97,9	Плановая
8.	Молодежная политика	97,07	Плановая
9.	Развитие экономики	91,64	Плановая

10.	Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков, злоупотребления алкогольной продукцией	74,2	Плановая
11.	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	60,83	Ниже плановой
12.	Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения	54,99	Ниже плановой
13.	Формирование современной городской среды	53,73	Ниже плановой
14.	Развитие сельского хозяйства	49,13	Ниже плановой

Из 14 муниципальных программ шесть программ получили оценку «Выше плановой», четыре муниципальных программы оценены с плановой эффективностью, четыре получили оценку «Ниже плановой».

Анализ структуры программ свидетельствует о недостаточной взаимоувязке между финансированием программ и запланированными результатами.

Результаты проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год показали, что необходимо улучшить качество подготовки муниципальных программ, осуществляемой ответственными исполнителями муниципальных программ.

6. Дефицит (профицит) бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края и источники его покрытия

Решением Совета АМО СК о бюджете Апанасенковского округа на 2023 год установлен бездефицитный бюджет.

В течение отчетного года, в процессе изменений доходной и расходной частей бюджета, решениями Совета АМО СК были произведены изменения планового показателя дефицита бюджета, который изменялся в течение анализируемого года с 58 203,73 тыс. рублей до 248 088,11 тыс. рублей.

В соответствии с приложением 4 к проекту решения о бюджете источниками внешнего финансирования дефицита бюджета, в течение года, являлось изменение (снижение) остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (до 248100,96 тыс. рублей), источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являлось привлечение бюджетных кредитов (10846,0 тыс. рублей) из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (из бюджета Ставропольского края) и иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов - средства на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета (1682,85 тыс. рублей).

Бюджет Апанасенковского округа за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 216 440,54 тыс. рублей.

7. Муниципальный долг Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Согласно представленного отчета о состоянии муниципального долга размер муниципального долга на 31.12.2023 года Апанасенковского муниципального округа по бюджетному кредиту, полученному из бюджетов других уровней составил 10846,00 тыс. рублей. В соответствии со ст.19 утвержденного бюджета Апанасенковского округа на 2023 год объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Апанасенковского округа в 2023 году определен в сумме 0,56 тыс. рублей, фактическое исполнение 0,56 тыс. рублей.

Долговые обязательства по гарантиям Апанасенковского муниципального округа отсутствуют.

8. Использование резервного фонда администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Согласно п.7 ст.81 Бюджетного кодекса РФ и п. 3 ст.27 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском округе, одновременно с отчетом об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлена информация о расходовании средств резервного фонда администрации АМО СК.

В соответствии с п.6 ст.81 Бюджетного кодекса РФ порядок использования ассигнований резервного фонда администрации АМО СК определен постановлением главы администрации АМО СК от 31.03.2021г. № 246-п.

В соответствии с решением Совета АМО СК от 22.12.2022г. № 320 расходы за счет средств бюджета округа резервного фонда администрации АМО СК на 2023 год утверждены в сумме 500,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Апанасенковского округа размер ассигнований резервного фонда администрации АМО СК увеличился и составил по состоянию на 31.12.2023 года 1 592,97тыс. рублей.

Администрацией АМО СК в представленном отчете об использовании ассигнований резервного фонда отражено, что на территории Апанасенковского округа в 2023 году не зарегистрировано чрезвычайных ситуаций техногенного, природного и биолого-социального характера. По итогам 2023 года исполнение резервного фонда администрации АМО СК составило 0 рублей.

9. Анализ годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета округа (получателей и распорядителей бюджетных средств)

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность муниципального образования составляется на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств (главные распорядители, распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета округа, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета)¹².

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, главные администраторы бюджетных средств Апанасенковского округа представили в Контрольно-счетную палату бюджетную отчетность за 2023 год, для проведения внешней проверки.

Состав годовой бюджетной отчетности для главных администраторов определен п. 11.1. Инструкцией № 191н.

Годовая отчетность за 2023 год главными администраторами представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный ст. 31 Положения о бюджетном процессе (до 1 марта текущего финансового года) и сформирована в составе форм отчетности, предусмотренной Инструкцией №191н.

С целью установления достоверности и полноты отражения данных бюджетной отчетности, в соответствии со ст. 8,13 Положения о Контрольно - счетной палате, у главных администраторов были дополнительно истребованы регистры бухгалтерского учета. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов за 2023 год проведена методом выборочной камеральной проверки.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведена в части соблюдения корректности отчетности и соотношений между формами отчетности по отдельным показателям. Проверено соответствие отдельных показателей отчетности главных администраторов бюджетных средств показателям Отчета об исполнении бюджета округа.

Кроме того, проведена выборочная проверка достоверности данных, отраженных в представленной к проверке отчетности, путем их сверки, с данными дополнительно представленных сведений и документов.

По итогам внешней проверки Контрольно-счетной палатой оформлены заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности, которые направлены всем администраторам бюджетных средств, в том числе даны предложения и рекомендации по устранению замечаний.

Основные замечания и недостатки, установленные в ходе внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств, не влияющие на достоверность бюджетной отчетности бюджета округа:

1. Визуальной проверкой представленных форм бюджетной отчетности Отдела имущественных отношений и земельных отношений администрации АМО СК за 2023 год установлено следующее:

- в нарушение п. 8, п.164, п. 165 Инструкции №191н Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведения о

¹² Далее – главные администраторы

целевых иностранных кредитах (ф. 0503167) не представлены в составе годовой бюджетной отчетности и не отражены как формы с нулевыми значениями в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представленной пояснительной записки;

- в нарушение п. 8, п.164, п. 165 Инструкции №191н Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167) не представлены в составе годовой бюджетной отчетности и не отражены как формы с нулевыми значениями в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представленной пояснительной записки.

2. В нарушение п. 163 Инструкции № 191н показатель исполнения источников финансирования дефицита бюджета (строка 500, графа 7) отчета об исполнении бюджета (ф.0503164) Финансового управления АМО СК отражен некорректно.

3. При визуальной проверке правильности заполнения форм бюджетной отчетности Управления сельского хозяйства и окружающей среды АМО СК за 2022 год расхождений между показателями годовой отчетности за 2023 год и данными регистров бухгалтерского учета не установлено.

4. Визуальной проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчетности Отдела культуры ААМО СК за 2023г. установлено следующее:

- в нарушение п.70 Инструкции № 191н в ф.0503128 «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» не заполнена графа 8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов»;

- в нарушение п.150 Инструкции № 191н при заполнении «Отчета о движении денежных средств» (ф. 0503123) за 2023 год не заполнены графа 5 раздела 1 «Поступления», раздела 2 «Выбытия» и раздела 3 «Изменение остатков средств» (сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года»).

- в нарушение п.163 Инструкции №191н при заполнении «Сведений об исполнении бюджета» (ф. 0503164) по разделу 2 «Расходы бюджета» не отражены показатели о суммах, доведенных в установленном порядке лимитах бюджетных обязательств к распределению и бюджетных ассигнований к распределению (графа 4), отсутствует код причины отклонений по доходам, и расходам (гр.8).

В нарушение ст.100 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отчетном периоде ведомственный контроль за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных учреждений Отделом культуры ААМО СК не проводился (акт проверки, заключения в Контрольно – счетную палату не представлены).

В нарушение ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, приказов Минфина России от 01.09.2021г. № 120н, от 05.08.2020 г. № 160н, от 21.11.2019 г. № 196н, от 22.05.202г. № 91н Отделом культуры ААМО СК в отчетном периоде не осуществлялся внутренний финансовый аудит (акты, заключения,

(результаты внутреннего аудита) в Контрольно-счетную палату не представлены).

5. При визуальной проверке правильности заполнения форм бюджетной отчетности Управления труда и социальной защиты администрации АМО СК за 2023 год расхождений между показателями годовой отчетности за 2023 год и данными регистров бухгалтерского учета не установлено.

6. Оценка полноты данных годовой бюджетной отчетности, представленных к внешней проверке, показала, что бюджетная отчетность за 2023 год, представлена Отделом образования ААМО СК в нарушение п.11.1 Инструкции № 191н, не в полном объеме, а именно:

- в нарушение п.152, п.170.2 Инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности не представлена ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»;

- в нарушение п. 8 Инструкции №191н таблицы № 6,15 не представлены в составе годовой бюджетной отчетности и не отражены как формы с нулевыми значениями в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представленной пояснительной записки.

- в нарушение п.8 Инструкции № 191н, представленная в составе годовой бюджетной отчетности ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» отражена как формы с нулевыми значениями в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представленной пояснительной записки.

Визуальной проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчетности Отдела образования ААМО СК за 2023 г. установлено следующее:

- в нарушение п.155 Инструкции № 191н Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» представлена с незаполненными показателями (гр.1,2,3), характеризующими результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете (исполнение доходов и расходов, субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов).

- в нарушение п.150 Инструкции № 191н при заполнении Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) за 2023 год не заполнены графа 5 раздела 1 «Поступления», раздела 2 «Выбытия» и раздела 3 «Изменение остатков средств» (сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года»).

- в нарушение п.163 Инструкции №191н при заполнении Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) по разделу 2 «Расходы бюджета» не отражены показатели о суммах, доведенных в установленном порядке лимитах бюджетных обязательств к распределению и бюджетных ассигнований к распределению (графа 4).

- в нарушение п.152 Инструкции № 191н отсутствуют данные графы 3 таблицы № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» и графы № 4 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» (графы 3 и 4, соответственно, имеет нулевое значение).

В нарушение п.70 Инструкции № 191н не заполнена графа 8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128).

7. Проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчетности Совета АМО СК установлено следующее:

- в нарушение п. 170.2. Инструкции № 191н данные раздела 1 в «Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» ф. 0503175 не соответствуют показателям отчета ф. 0503128, не указана причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств)

- в пояснительной записке не отражены результаты инвентаризации имущества и обязательств;

8. Визуальной проверкой представленных форм бюджетной отчетности Администрации АМО СК за 2023 год установлено, что в нарушение п.163 Инструкции № 191н, в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) за 2023 год показатели по источникам финансирования дефицита бюджета (строка 500) не идентичны показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127 (графа 3).

9. По итогам внешних проверок годовой бюджетной отчетности территориальных отделов Администрации АМО СК¹³ установлено следующее;

- в нарушение п. 8, п.164, п.165, Инструкции №191н Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), отдельные таблицы не представлены в составе годовой бюджетной отчетности и не отражены как формы с нулевыми значениями в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представленной пояснительной записки (Айгурский ТО, ТО с.Апанасенковского, ТО с. Белые Копани, ТО с. Воздвиженского, ТО с. Вознесенского, Дербетовский ТО, ТО с. Малая Джалга, ТО с. Дивное, ТО с. Манычского, ТО с. Рагули);

- в нарушение п.170.2 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) (Айгурский ТО, ТО с.Апанасенковского, ТО с. Белые Копани, ТО с. Воздвиженского, ТО с. Вознесенского, Дербетовский ТО, ТО с.Малая Джалга, ТО с. Рагули);

- в нарушение п.163 Инструкции № 191н при заполнении Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) за 2023 год неверно отражены показатели по источникам финансирования дефицита бюджета (строка 500) (ТО с. Вознесенского, ТО с. Рагули);

- в нарушение п.152 Инструкции № 191н в представленной пояснительной записке ф. 0503160 отсутствует информация в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» (Дербетовский ТО);

- в нарушение п.163 Инструкции № 191н установлено, что в разделе 1 «Доходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) при

¹³ Далее - ТО

поступлении непрогнозируемых администратором доходных источников, не отражены показатели кассового исполнения по доходам в 2023 году (в структуре отчета ф. 0503127) (ТО с. Воздвиженского, ТО с. Манычское, ТО с. Рагули);

- в нарушение п.163 Инструкции №191н при заполнении Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) за 2023 год в графе 1 раздела 1 «Доходы бюджета», отражены коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым, в результате исполнения бюджета на отчетную дату, нет отклонений между плановыми и фактически исполненными показателями. (Айгурский ТО, ТО с. Киевка, ТО с. Малая Джалга, ТО с. Манычское, ТО с. Рагули);

- в нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н и пункта 15 ФСБУ «Выплаты персоналу» информация о сумме резервов, формируемых в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения на счете 40160 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на конец отчетного периода не отражена (Айгурский ТО, ТО с. Апанасенковского, ТО с. Белые Копани, ТО с. Вознесенского, Дербетовский ТО, ТО с. Малая Джалга);

- оплата экономических санкций, пеней, штрафов в сумме 2,5 тыс. рублей (ТО с. Дивного, ТО с. Рагули) является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ (Айгурский ТО, Дербетовский ТО).

10. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

В соответствии с п. 3 ст. 264.1 БК РФ бюджетная отчетность Апанасенковского муниципального округа представлена 29.03.2024 г. в полном объеме.

В соответствии с требованиями п.4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность в Контрольно - счетную палату представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии п.6. Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана начальником Финансового управления ААМО СК и главным бухгалтером Финансового управления ААМО СК.

В соответствии с п.9. Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает в себя отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Согласно п. 133 Инструкции № 191н отчет об исполнении бюджета Апанасенковского округа составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов администраторов бюджета (форма 0503127), справок о суммах консолидируемых поступлений,

подлежащих зачислению на счет бюджета и консолидированного отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств.

Проверкой показателей формы консолидированной бюджетной отчетности – «Отчет об исполнении бюджета» по разделам «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» и данных проекта решения Совета АМО СК «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год», расхождений не установлено.

Финансовые показатели о состоянии активов, обязательств бюджета Апанасенковского округа финансового результата, характеризующего чистую стоимость активов и его прирост за 2023 год, отражены в отчетах, представленных по формам: «Баланс исполнения бюджета», «Отчет о финансовых результатах деятельности», «Отчет о движении денежных средств».

При анализе **баланса** исполнения бюджета округа (ф.0503120) за 2023 год установлено, что валюта Баланса на конец 2023 года по бюджетной деятельности составила 5308343,14 тыс. рублей и увеличилась, по сравнению с началом года на 259297,03 тыс. рублей (за счет увеличения стоимости основных средств, расходов будущих периодов). Валюту актива Баланса составили: нефинансовые активы 1949008,62 тыс. рублей, финансовые активы 3359334,52 тыс. рублей; валюту пассива составили: обязательства 3395435,37 тыс. рублей, финансовый результат 1912907,77 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года имеются средства во временном распоряжении в сумме 1682,86 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов за 2023 год увеличилась на 257147,17 тыс. рублей за счет приобретения основных средств (+ 596394,48 тыс. рублей).

Увеличение стоимости финансовых активов за 2023 год на 2149,86 тыс. рублей обусловлен ростом дебиторской задолженности по доходам (+208336,40 тыс. рублей).

Обязательства Апанасенковского округа представлены текущей кредиторской задолженностью по выплатам бюджета округа в сумме 10795,31 тыс. рублей (за год рост задолженности на 2572,53 тыс. рублей (с 8222,78 тыс. рублей до 10795,31 тыс. рублей), из которой основная доля кредиторской задолженности на конец отчетного периода сформирована: Отделом образования администрации АМО СК (7170,55 тыс. рублей), Администрацией АМО СК (468,91 тыс. рублей), Отделом культуры АМО СК (440,59 тыс. рублей). Наличие кредиторской задолженности в учреждениях подведомственных Отделу образования администрации АМО СК, Отделу культуры АМО СК, администрации АМО СК несет дополнительную нагрузку по исполнению расходов бюджета в очередном финансовом году.

Структура текущей кредиторской задолженности по выплатам представлена задолженностью по счетам:

- 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 10,51 тыс. рублей;

- 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 10773,01 тыс. рублей (в 2022 году 9389,71 тыс. рублей), в т.ч. кредиторская задолженность по расчетам за коммунальные услуги, по расчетам за услуги связи, по расчетам за приобретение материальных запасов.

- 1.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 11,79 тыс. рублей (расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда).

Как и в предшествующем году, Контрольно-счетная палата обращает внимание на имеющуюся кредиторскую задолженность в бюджете округа при наличии остатков собственных средств на счетах главных распорядителей бюджетных средств, в сумме 38464,11 тыс. рублей (кроме остатков целевых средств).

В составе финансовых обязательств по состоянию на 01.01.2024г. учтены доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов в сумме 3364515,14 тыс. рублей, которые начислены в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В **«Отчете о финансовых результатах деятельности»**, представленном в составе консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности на 1 января 2024 г., доходы и расходы соответствуют кодам классификации операций сектора государственного управления. Доходы, в соответствии с представленным отчетом, составили 1 745 317,06 тыс. рублей и сформированы от поступления налоговых доходов, доходов от собственности, доходов от платных услуг, сумм принудительного изъятия, доходов от операций с активами (в т.ч. доходы от реализации активов), доходов от платных услуг, безвозмездных поступлений от бюджетов РФ, безвозмездных не денежных поступлений текущего и капитального характера.

Расходы от бюджетной деятельности, в соответствии с представленным отчетом о финансовых результатах деятельности, составили 1538797,53 тыс. рублей. Сравнительный анализ кассовых и текущих (фактических) расходов бюджета за 2023 год показал превышение текущих расходов над кассовыми расходами на 246217,28 тыс. рублей, в том числе за счет операций с нефинансовыми активами.

В отчете о финансовых результатах (ф. 0503121) содержатся данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета в разрезе КОСГУ. Основной показатель данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период, составил 206519,54 тыс. рублей.

В **отчете о движении денежных средств** отражены операции по счетам бюджета по кодам классификации операций сектора государственного управления по разделам: «Поступление», «Выбытие» и «Изменение остатков средств». Общая сумма поступлений денежных средств в бюджет округа по состоянию на 01.01.2024г. составила 1742042,19 тыс. рублей, из них: доходы по операциям текущего характера – 1724598,90 тыс. рублей и от инвестиционных операций – 6597,28 тыс. рублей (реализация основных средств – 493,75 тыс. рублей и непроизведенных активов (земельных участков) - 6103,53 тыс. рублей).

В разделе отчета «Выбытия» отражено выбытие средств из бюджета округа в сумме 1785014,81 тыс. рублей, что соответствует итоговой сумме фактически произведенных в 2023 году расходов согласно отчета об исполнении бюджета. Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств осуществлена: по текущим операциям – 1455762,65 тыс. рублей, по инвестиционным операциям – 329252,17 тыс. рублей (приобретение основных средств, материальных запасов, приобретение работ для целей капитальных вложений).

В разделе отчета «Изменение остатков средств» отражено изменение остатков средств бюджета, как разница между поступлением денежных средств и выбытием средств со счета бюджета – 42972,63 тыс. рублей.

Нарушений порядка заполнения форм бюджетной отчетности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края, при проверке внутридокументарных и междокументарных соотношений показателей отчетности не установлено, т.е. соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н.

11. Выводы

Годовой отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Одновременно с годовым отчетом представлен проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год» и все документы и материалы, подлежащие представлению с годовым отчетом в соответствии с перечнем, установленным ст.31 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе.

Бюджетная отчетность за 2023 год Финансовым управлением администрации АМО СК составлена на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета.

По состоянию 01.01.2024 года количество бюджетополучателей средств бюджета округа составило 78 единиц (в т.ч. 20 главных администраторов доходов бюджетных средств).

В представленном годовом отчете об исполнении бюджета Апанасенковского округа за 2023 год в полном объеме отражены данные о доходах, расходах бюджета, дефиците бюджета.

Бюджет Апанасенковского округа за 2023 год исполнен:

- по доходам в сумме 1568574,27 тыс. рублей или на 97,5 % к уточненному годовому плану;
- по расходам в сумме 1785014,81 тыс. рублей или на 96,2 к уточненному годовому плану;
- с дефицитом в сумме 216 440,54 тыс. рублей.

В отчетном году, в сравнении с 2022 годом, общий объем поступления доходов в бюджет Апанасенковского округа увеличился на 201934,01 тыс. рублей или 14,8 %. Рост доходов бюджета округа в 2023 году, в

сравнении с предшествующим годом, является результатом роста безвозмездных поступлений в бюджет округа (+ 206821,11 тыс. рублей).

В отчетном периоде безвозмездные поступления из краевого бюджета исполнены в сумме 1370483,37 тыс. рублей или на 96,7% от плановых назначений.

Согласно отчета об исполнении бюджета кассовые расходы бюджета округа по состоянию на 01.01.2024 года исполнены в сумме 1785014,81 тыс. рублей, неисполненные назначения составили 71500,65 тыс. рублей, исполнение – 96,2%. Анализируемый год отмечен невысоким объемом неисполненных бюджетных назначений по расходам –71500,65 тыс. рублей, снижение к уровню неисполненных назначений 2022 года – 317139,20 тыс. рублей (388639,85 тыс. рублей).

Показатели фактических расходов бюджета отчетного периода, относительно показателя расходов 2022 года, увеличились на 413 378,48 тыс. рублей, в основном, за счет увеличения объема финансовой помощи из бюджета Ставропольского края.

Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера, в 2023 году составил 86,9 % или 1 550 755,86 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета округа в 2023 году составили расходы на образование – 37,6%, расходы на решение вопросов социальной политики – 13,7 %, культуры – 14,5 %, национальную экономику – 20%.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством исполнение расходов бюджета округа в 2023 году осуществлялось в рамках мероприятий 14 муниципальных программ с объемом финансирования 1 558 644,67 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 года из 14 муниципальных программ в полном объеме исполнены две программы: «Социальная поддержка граждан», «Развитие жилищно-коммунального хозяйства».

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ, проведенной Финансовым управлением ААМО СК, шесть программ получили оценку «Выше плановой», четыре муниципальных программы оценены с плановой эффективностью, четыре получили оценку «Ниже плановой».

Бюджет Апанасенковского муниципального округа за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 216 440,54 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета округа на конец отчетного года составили 44 189,27тыс. рублей (нераспределенные средства), что на 203911,69 тыс. рублей меньше остатков средств, оставшихся на счетах Федерального казначейства на начало 2023 года (248 100,96 тыс. рублей).

Из общего остатка средств на едином счете бюджета округа на конец отчетного года остатки целевых средств из краевого бюджета – 4020,22 тыс. рублей, привлеченные средства – 1682,86 тыс. рублей, остатки собственных средств (средств бюджета округа) за отчетный год составили 38464,11 тыс. рублей (на 01.01.2023г. - 69688,66 тыс. рублей).

Представленный годовой отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа достоверно отражает финансовое положение субъекта отчетности по состоянию на 01.01.2024 года и результаты исполнения муниципального бюджета округа за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Показатели проекта решения об исполнении бюджета округа за 2023 год соответствуют представленному отчету об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2023 год.

При исполнении бюджета округа в 2023 году соблюдался принцип прозрачности формирования расходов и доходов бюджета округа, установленный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, соблюдались сроки официального опубликования решений о бюджете, установленные статьей 5 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 6.10.2003г. № 131-ФЗ ежеквартально официально опубликовывались в газете «Вестник Апанасенковского муниципального района Ставропольского края» сведения о ходе исполнения бюджета, сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, сведения о численности работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание.

В соответствии с нормами статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2023 год, Контрольно-счетная палата Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края предлагает Совету Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края рассмотреть проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год».

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края

Т.А.Прокопенко