

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА АЛТАЙ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ
КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ЧЕМАЛЬСКИЙ РАЙОН»
649240 Республика Алтай, Чемальский район,
с.Чемал, ул.Пчелкина, 83
Тел. 8 (38841)22826
E-mail:ksk_chemal@mail.ru



РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯЗЫ
АЛТАЙ РЕСПУБЛИКА
«ЧАМАЛ АЙМАКТЫН»
МУНИЦИПАЛ ТӨЗӨЛМӨЗИНИН
ЧОТТООР-ТООЛООР КҮРРЕЗИ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
комиссии МО "Чемальский район"
Т.А. Путинцева
«25» апреля 2024 г.



Заключение

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2023 год

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район" (далее – заключение КСК) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2023 год, подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе муниципального образования "Чемальский район", утвержденным решением Совета депутатов Чемальского района от 29.10.2021 № 4-159 (Далее - Положение о бюджетном процессе МО "Чемальский район"), Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район", утвержденным решением Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2021 №4-170.

Заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенной в соответствии со ст.23 Положения о бюджетном процессе МО "Чемальский район".

2. Общая характеристика исполнения бюджета МО "Чемальский район".

В приложении 1 к заключению КСК представлена аналитическая информация по основным показателям исполнения бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год.

Решение совета депутатов Чемальского района от 14 декабря 2022 года № 4-212 "О бюджете МО "Чемальский район" Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024- 2025 годов" (далее - Решение о бюджете)

утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования "Чемальский район" (далее - местный бюджет) по доходам в сумме 681 711,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 693 173,8 тыс. рублей и дефицит местного бюджета – 11 462,3 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года утвержден в сумме 11 462,3 тыс. рублей.

В процессе исполнения местного бюджета в 2023 году в Решение о бюджете были внесены изменения и дополнения 5 раз:

- Решением Совета депутатов Чемальского района от 30.03.2023 №4-242 «О внесении изменений в бюджет МО «Чемальский район» Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Решением Совета депутатов Чемальского района от 22.05.2023 №4-249 «О внесении изменений в бюджет МО «Чемальский район» Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Решением Совета депутатов Чемальского района от 27.09.2023 №5-11 «О внесении изменений в бюджет МО «Чемальский район» Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Решением Совета депутатов Чемальского района от 07.11.2023 №5-13 "О внесении изменений в бюджет МО «Чемальский район» Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов";
- Решением Совета депутатов Чемальского района от 26.12.2023 №5-25 "О внесении изменений в бюджет МО "Чемальский район" Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов.

С учетом последних изменений, местный бюджет на 2023 год утвержден по доходам в сумме 830 086,4 тыс. рублей и по расходам в сумме 864 993,5 тыс. рублей. При этом размер дефицита бюджета составил 34 907,1 тыс. рублей или 13,1% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Превышение предельных значений, установленных статьей 92.1 БК РФ (5%) допущено с учетом планирования в составе источников финансирования дефицита местного бюджета изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (34 907,1 тыс. рублей).

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета доходы увеличились на 148 374,9 тыс. рублей или на 22%, расходы - на 171 819,7 тыс. руб. или на 24,8%, дефицит бюджета увеличился на 23 444,8 тыс. рублей.

Исполнение по доходам бюджета за 2023 год составило 827 646,0 тыс. рублей, это на 2 440,4 тыс. рублей меньше плановых назначений, процент исполнения составил 99,7. Расходы местного бюджета исполнены в сумме 844 078,9 тыс. рублей, что 20 914,6 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных ассигнований, процент исполнения - 97,6. Бюджет исполнен с дефицитом в размере 16 432,9 тыс. рублей или 6,2% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Превышение предельных значений, установленных статьей 92.1 БК РФ (5%) допущено с учетом планирования в составе источников финансирования дефицита

местного бюджета изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета (16 432,9 тыс. рублей).

В 2023 году бюджетные кредиты из республиканского бюджета не привлекались.

3.Исполнение доходной части местного бюджета.

В течение 2023 года первоначальные бюджетные назначения по доходам местного бюджета увеличены на 148 374,9 тыс. рублей или на 22%.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом структура доходной части бюджета существенно не изменилась.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год доходы местного бюджета составили 827 646,0 тыс. рублей, это 99,7% от бюджетных назначений, отклонение (-) 2440,4 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 21 8162,4 тыс. рублей или на 35,8%, за счет роста поступлений налоговых и неналоговых доходов на 29 196,5 тыс. рублей (112,5%) и безвозмездных поступлений, которые увеличились на 188 965,9 тыс. рублей (150,4%).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 263 463,7 тыс. рублей, это 99,0% от бюджетных назначений, отклонения составили + 29 196,5 тыс. рублей или 112,5%. При этом налоговые доходы исполнены в объеме 218 070,5 тыс. рублей, процент исполнения составил 98,3 от бюджетных назначений, отклонение + 28946,5 тыс. рублей, рост 115,3%, неналоговые доходы - в сумме 45 393,2 тыс. рублей, процент исполнения составил 102,3 от бюджетных назначений, отклонение + 250,0 тыс. рублей, рост 100,6%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 564 182,3 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100%.

На налоговые доходы приходится 26,3% от общих доходов (в 2022 году - 31,0%), на неналоговые - 5,5% (в 2022 году - 7,4%). Безвозмездные поступления составляют большую долю от всех доходов - 68,2% (в 2022 году - 61,6%).

В приложении 2 к заключению КСК представлена информация об исполнении местного бюджета по доходам за 2023 год.

3.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы местного бюджета в 2023 г. составили 218 070,5 тыс. рублей, это 98,3% от бюджетных назначений, отклонение (-) 3 714,7, тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом налоговые доходы увеличились на 28 946,5 тыс. рублей или на 15,3%, в том числе за счет увеличения:

- налога на доходы физических лиц на 16 252,4 тыс. рублей или на 18,9%;
- поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 673,5 тыс. рублей или на 10%;
- налогов на совокупный доход на 14 374,0 тыс. рублей или на 18,8%;
- налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами на 2 381,3 тыс. рублей или в 4,5 раза;

- поступлений от государственной пошлины на 115,9 тыс. рублей или на 4,5%.

Структурный анализ и динамика поступления налоговых доходов в местный бюджет в 2022 – 2023 годах представлены следующими показателями:

Таблица №1

тыс. рублей

| Анализ и динамика поступления налоговых доходов | | | | | | |
|--|---------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------|
| Доходы | 2022 год | | 2023 год | | Отклонения в абсолютных цифрах (+, -) (3 гр.-1 гр.) | Темп роста (2023/2022), % |
| | Поступило (Факт) | Уд. вес в объеме доходов, % | Поступило (Факт) | Уд. вес в объеме доходов, % | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 86155,9 | 45,6 | 102408,3 | 47,0 | 16252,4 | 118,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 6724 | 3,6 | 7397,5 | 3,4 | 673,5 | 110,0 |
| Налоги на совокупный доход | 76307,9 | 40,3 | 90681,9 | 41,6 | 14374 | 118,8 |
| Налог на имущество организаций | 16653,9 | 8,8 | 11803,3 | 5,4 | -4850,6 | 70,9 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 689,1 | 0,4 | 3070,4 | 1,4 | 2381,3 | 445,6 |
| Государственная пошлина | 2593,2 | 1,4 | 2709,1 | 1,2 | 115,9 | 104,5 |
| <i>Всего налоговых доходов</i> | <i>189124,0</i> | <i>100,0</i> | <i>218070,5</i> | <i>100,0</i> | <i>28946,5</i> | <i>115,3</i> |

Основную долю налоговых поступлений составили поступления по налогу на доходы физических лиц - 47%, налогам на совокупный доход - 41,6%.

Налога на доходы физических лиц поступило 102 408,3 тыс. рублей, исполнение плановых назначений составило 99,7%. По сравнению с 2022 годом поступило больше на 18,9% или на 16 252,4 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записки причинами увеличения поступлений НДФЛ по сравнению с 2022 годом стали: введение с 01.01.2023 года института единого налогового счета и изменение механизма учета и распределения доходов, увеличение МРОТ с 01.01.2023 г. на 6,3%, а также за счет поступлений от новых налогоплательщиков.

Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, поступило 7 397,5 тыс. рублей,

выполнение уточненного годового плана составило 102,6%. По сравнению с 2022 годом поступило больше на 10% или на 673,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке на выполнение годового плана оказала влияние ситуация по производству и реализации нефтепродуктов в целом в Российской Федерации.

Налогов на совокупный доход поступило в общей сумме 90 681,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения выполнены на 98,1%. Темп роста к уровню прошлого года составил 118,8% (+14 374,0 тыс. рублей).

Поступления по налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 87 669,6 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход - 19,5 тыс. рублей, по единому сельскохозяйственному налогу - 14,4 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - 2 978,4 тыс. рублей. Доля налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых доходов увеличилась относительно прошлого года на 1,3 процентных пункта и составила 41,6%.

На долю налога на имущество организаций приходится 5,4% от налоговых доходов. Поступило 11 803,3 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 85,4%. Темп снижения к уровню 2022 года составил 70,9% (-4 850,6 тыс. рублей).

Налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами поступило 3 070,4 тыс. рублей, бюджетные назначения выполнены на 107,7%, темп роста к уровню 2022 года 445,6% (+2 381,3 тыс. рублей). Удельный вес в объеме налоговых доходов составил 1,4%, по сравнению с прошлым годом произошло увеличение на 1 процентный пункт.

Поступления государственной пошлины составили 2 709,1 тыс. рублей, это 98,3% от бюджетных назначений. Темп роста к уровню 2022 года составил 104,5% (+115,9 тыс. рублей). Удельный вес в объеме налоговых доходов составил 1,2%, по сравнению с прошлым годом произошло снижение на 0,2 процентных пункта.

3.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы местного бюджета составили 45 393,2 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений на 1 020,6 тыс. рублей, процент выполнения -102,3. Темп роста к уровню 2022 года составил 100,6% (+ 250,0 тыс. рублей). Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составила 5,5%.

Структурный анализ и динамика поступления неналоговых доходов в местный бюджет в 2022 – 2023 годах представлены следующими показателями:

Таблица №2

тыс. рублей

| Анализ и динамика поступления неналоговых доходов | | | | |
|---|----------|----------|------------|------------|
| Доходы | 2022 год | 2023 год | Отклонения | Темп роста |
| | | | | |

| | Поступило (Факт) | Уд. вес в объеме доходов, % | Поступило (Факт) | Уд. вес в объеме доходов, % | в абсолютных цифрах (+, -) (3 гр.-1 гр.) | (2023/2022), % |
|---|---------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|---|-------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 24850,3 | 55,0 | 23852,8 | 52,5 | -997,5 | 96,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 123,8 | 0,3 | 935,5 | 2,1 | 811,7 | 755,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1703,2 | 3,8 | 1303 | 2,9 | -400,2 | 76,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15174,6 | 33,6 | 15654,7 | 34,5 | 480,1 | 103,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3337,5 | 7,4 | 3647,2 | 8,0 | 309,7 | 109,3 |
| Прочие неналоговые доходы | -46,2 | -0,1 | 0 | 0,0 | 46,2 | 0,0 |
| Всего неналоговых доходов | 45143,2 | 100,0 | 45393,2 | 100,0 | 250 | 100,6 |

В структуре неналоговых доходов основную долю составили поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 52,5% (23 852,8 тыс. рублей).

На платежи при пользовании природными ресурсами приходится 2,1% от объема неналоговых доходов, сумма поступлений составила 935,5 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства занимают 2,9% в общем объеме неналоговых доходов, их сумма составляет 1 303,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 15 654,7 тыс. рублей, это 34,5% от общего объема неналоговых доходов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3 647,2 тыс. руб., что составило 8% от неналоговых доходов.

Прочих неналоговых доходов не поступило.

Сверх бюджетных назначений поступили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 383,0 тыс. рублей или на 1,6%;
- платежи за пользование природными ресурсами на 5,5 тыс. рублей или на 0,6%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 10,1 тыс. рублей или на 0,8%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 929,7 тыс. рублей или на 6,3%.

3.3 Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 564 182,3 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 100%. По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления увеличились на 188 965,9 тыс. рублей или на 50,4%.

Основным источником поступивших в местный бюджет безвозмездных средств являются бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Объем средств составил 493 766,9 тыс. рублей, в том числе:

- дотации – 93 044,6 тыс. рублей, исполнены на 100%, рост к уровню прошлого года составил 106,1%, увеличение на 5 367,7 тыс. рублей;
- субсидии – 159 687,2 тыс. рублей, исполнены на 100%, рост к уровню прошлого года составил в 4,9 раза, увеличение на 127 207,0 тыс. рублей;
- субвенции – 217 405,8 тыс. рублей, исполнены на 100%, рост к уровню прошлого года составил 107,8%, увеличение на 15 823,3 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – 19 530,0 тыс. рублей, исполнены на 100%, снижение к уровню прошлого года составило 74,2%, уменьшилось на 6 775,0 тыс. рублей.

Информация по анализу и динамике безвозмездных поступлений местного бюджета представлена в таблице №3.

Таблица №3

тыс. рублей

| Анализ и динамика безвозмездных поступлений | | | | | | |
|---|---------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------|
| Доходы | 2022 год | | 2023 год | | Отклонения в абсолютных цифрах (+, -) (3 гр.-1 гр.) | Темп роста (2023/2022), % |
| | Поступило (Факт) | Уд. вес в объеме доходов, % | Поступило (Факт) | Уд. вес в объеме доходов, % | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дотации | 87676,9 | 23,4 | 93044,6 | 16,5 | 5367,7 | 106,1 |
| Субсидии | 32480,2 | 8,7 | 159687,2 | 28,3 | 127207 | 491,6 |
| Субвенции | 201582,5 | 53,7 | 217405,8 | 38,5 | 15823,3 | 107,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 26305 | 7,0 | 19530 | 3,5 | -6775 | 74,2 |

| | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 0,0 | 4099,3 | 0,7 | 4099,3 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 31730,9 | 8,5 | 71627,7 | 12,7 | 39896,8 | 225,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -4559,1 | -1,2 | -1212,3 | -0,2 | 3346,8 | 26,6 |
| Безвозмездные поступления | 375216,4 | 100,0 | 564182,3 | 100,0 | 188965,9 | 150,4 |

Из местного бюджета произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 212,3 тыс. рублей.

4. Исполнение местного бюджета по расходам.

Расходы местного бюджета в 2023 году исполнены в сумме 844 078,9 тыс. рублей, на 97,6 % от показателей, установленных уточненным бюджетом. По сравнению с прошлым годом израсходовано на 123 032,5 тыс. рублей больше, темп роста составил 117,1%.

4.1. Исполнение местного бюджета по разделам классификации расходов.

В приложении 3 к заключению КСК представлена структура расходов местного бюджета за 2023 год по разделам классификации расходов.

В структуре разделов классификации расходов бюджета основные расходы бюджета приходятся на следующие разделы:

- Образование (67,7%), расходы по итогам исполнения составили 571 664,5 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 99,9%. По сравнению с 2022 годом израсходовано больше на 31% или на 135 181,7 тыс.

рублей;

- общегосударственные вопросы (7,8%), которые по итогам исполнения составили 65 694,0 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 97%. По сравнению с 2022 годом израсходовано больше на 11,2% или на 6 635,5 тыс. рублей;

- культура, кинематография (6,6%), расходы по итогам исполнения составили 56 024,4 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 100%. По сравнению с 2022 годом израсходовано меньше на 0,3% или на 172,2 тыс. рублей;

- жилищно-коммунальное хозяйство (5,1%), которые по итогам исполнения составили 43 356,5 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 94,6%. По сравнению с 2022 годом израсходовано меньше на 23,9% или на 13 634,1 тыс. рублей.

Увеличение удельного веса в структуре расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло по разделам: "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" на 0,5 процентных пункта, "Образование" на 7,2 процентных пункта, "Социальная политика" на 0,2 процентных пункта, "Средства массовой информации" на 0,1 процентных пункта.

Уменьшение удельного веса в структуре расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 0,4 процентных пункта, «Национальная экономика» на 1,6 процентных пункта, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2,8 процентных пункта, «Культура, кинематография» на 1,2 процентных пункта, «Физическая культура и спорт» на 1,8 процентных пункта, «Межбюджетные трансферты» на 0,1 процентных пункта.

Сравнительный анализ расходов 2023 года относительно 2022 года показал, что расходы в целом увеличились на 17,1% или на 123 032,5 тыс. рублей. При этом по разделам классификации расходов бюджета наблюдаются отклонения как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения расходов.

Увеличение расходов произошло по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 6 635,5 тыс. рублей или на 11,2%;
- 02 «Национальная оборона» на 243,9 тыс. рублей или на 92,2%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 3741,3 тыс. рублей или 4,8 р.;
- 07 «Образование» на 135 181,7 тыс. рублей или на 31%.;
- 10 «Социальная политика» на 2 454,1 тыс. рублей или на 87,5%.;
- 12 «Средства массовой информации» на 1 111,9 тыс. рублей или на 31,3%.;
- 14 «Межбюджетные трансферты» на 2 866,7 тыс. рублей или на 11,3%.;

Уменьшение расходов произошло по разделам:

- 04 «Национальная экономика» на 8 047,0 тыс. рублей или на 24,7%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 13 634,1 тыс. рублей или на 23,9%.;
- 08 «Культура, кинематография» на 172,2 тыс. рублей или на 0,3%.

- 11 «Физическая культура и спорт» на 7 348,1 тыс. рублей или на 15,7%.

Анализ исполнения бюджетных назначений местного бюджета по разделам классификации расходов за 2023 год показывает, что при среднем уровне освоения общего объема бюджетных ассигнований в целом на 95,1% (в 2022 году - 85,6%) расходы по разделам исполнены неравномерно. Наименьший показатель по исполнению по разделу «Национальная экономика» - 71,4%.

Ниже среднего уровня освоения общего объема бюджетных ассигнований исполнение по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 89,7%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 94,5%;
- 04 «Национальная экономика» - 71,4%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 94,6%.

Причины низкого уровня освоения бюджетных ассигнований по разделам представлены в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год.

4.2. Исполнение местного бюджета по ведомственной классификации расходов.

В приложении 4 к заключению КСК представлена информация об исполнении местного бюджета за 2023 год по ведомственной классификации расходов.

Исполнение расходов местного бюджета осуществляли 5 главных распорядителя бюджетных средств. Основная доля расходов бюджета (65,65%) приходится на Отдел образования администрации Чемальского района.

По финансовому отделу администрации Чемальского района удельный вес составляет 7,49%, по Контрольно-счетной комиссии - 0,34%, по Совету депутатов Чемальского района - 0,26%, по Администрации Чемальского района - 26,25%.

4.3. Исполнение местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены по 4-м главным распорядителям средств местного бюджета.

Расходы местного бюджета по данному разделу составили 65 694,0 тыс. рублей, что составляет 89,7% от уточненных бюджетных ассигнований. Расходы на 6 635,5 тыс. рублей выше показателя 2022 года или на 11,2%.

Освоение бюджетных ассигнований по Финансовому отделу администрации Чемальского района составило 66,2%, по Контрольно-счетной комиссии - 99,6%, по Совету депутатов Чемальского района - 100%, по Администрации Чемальского района - 93,4%.

Расходы за счет Резервного фонда в 2023 году составили 13 042,4 тыс.

рублей, в том числе по:

- Администрации Чемальского района (МБУ "Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политики", МБУ ДО "Чемальская школа искусств", МБУ "Центр культуры и спорта Чемальского района") в сумме 4 622,1 тыс. рублей;
- Отделу образования администрации Чемальского района - 260,1 тыс. рублей;
- Финансовому отделу администрации Чемальского района (Куюское сельское поселение, Узнезинское сельское поселение, Чемальское сельское поселение, Элекмонарское сельское поселение) – 3 777,1 тыс. рублей.

Согласно Отчету о расходовании средств резервных фондов Администрации Чемальского района за 2023 год исполнение составило 66,4% (Плановые назначения - 13042,4 тыс. руб.) Направления расходования средств отражены в отчете в полном объеме.

По разделу 02 «Национальная оборона» бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 524,3 тыс. рублей, которые освоены в сумме 508,4 тыс. рублей, исполнение плана 97%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 92,2% или на 243,9 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 0,1%. Вся сумма направлена на проведение мобилизационных мероприятий.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в 2023 году составили 4 717,0 тыс. рублей, это 94,5% от утвержденных бюджетных ассигнований, что в 4,8 раза или на 3 741,3 тыс. рублей больше показателя 2022 года. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 0,6%. В разделе отражены следующие расходы:

- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность – 3 306,8 тыс. рублей;
- другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 1 410,2 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы в 2023 году составили 24 546,5 тыс. рублей, это 71,4% от утвержденных бюджетных ассигнований, по сравнению с 2022 годом израсходовано на 24,7% меньше или на 8 047,0 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 2,9%. В разделе отражены следующие расходы:

- по подразделу "Сельское хозяйство и рыболовство" - 695,5 тыс. рублей, процент исполнения - 98,5;
- по подразделу "Транспорт" – 4 837,6 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 100%;
- по подразделу "Дорожное хозяйство" – 17 234,1 тыс. рублей, процент исполнения - 97,4, (мероприятия отражены в Отчете об использовании средств Дорожного фонда МО "Чемальский район" за 2023 год в полном объеме);
- по подразделу "Другие вопросы в области национальной экономики" произведены расходы в сумме 1 779,3 тыс. рублей, исполнение составило 16% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в 2023 году составили 43 356,5 тыс. рублей, это 94,6% от утвержденных бюджетных ассигнований, по сравнению с 2022 годом израсходовано меньше на 23,9% или на 13 634,1 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 5,1%. В разделе отражены следующие расходы:

- по подразделу "Жилищное хозяйство" произведены расходы в сумме 54,8 тыс. рублей, это 6,4% от утвержденных бюджетных ассигнований;
- по подразделу "Коммунальное хозяйство" произведены расходы в сумме 21 151,9 тыс. рублей, это 92,6% от утвержденных бюджетных ассигнований;
- по подразделу "Благоустройство" произведены расходы в сумме 10 030,1 тыс. рублей, 100% исполнение бюджетных ассигнований;
- по подразделу "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства" произведены расходы в сумме 12 119,7 тыс. рублей, 100% исполнение бюджетных ассигнований.

По разделу 07 «Образование» расходы в 2023 году составили 571 664,5 тыс. рублей, это 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований, по сравнению с 2022 годом расходов произведено больше на 31% или на 135 181,7 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 67,7%. В разделе отражены следующие расходы:

- по подразделу "Дошкольное образование" произведены расходы в сумме 107 601,2 тыс. рублей, 100% исполнение бюджетных ассигнований;
- по подразделу "Общее образование" произведены расходы в сумме 415 502,6 тыс. рублей, 100% исполнение бюджетных ассигнований;
- по подразделу "Дополнительное образование детей" произведены расходы в сумме 30 547,5 тыс. рублей, 100% исполнение бюджетных ассигнований;
- по подразделу "Молодежная политика" произведены расходы в сумме 297,1 тыс. рублей, это 99,7% от утвержденных бюджетных ассигнований;
- по подразделу "Другие вопросы в области образования" произведены расходы в сумме 17 716,1 тыс. рублей, это 96,3% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы в 2023 году составили 56 024,4 тыс. рублей, план исполнен на 100%, по сравнению с 2022 годом расходов произведено меньше на 0,3% или на 172,2 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 6,6%.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы в 2023 году составили 5 258,3 тыс. рублей, это 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований, по сравнению с 2022 годом расходов произведено больше на 87,5% или на 2 454,1 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 0,6%. В разделе отражены следующие расходы:

- по подразделу "Пенсионное обеспечение" произведены расходы в сумме 731,0 тыс. рублей, 100% исполнение бюджетных ассигнований;
- по подразделу "Социальное обеспечение населения" произведены расходы в сумме 2 016,0 тыс. рублей, 100% исполнение бюджетных ассигнований;
- по подразделу "Охрана семьи и детства" произведены расходы в сумме 2

511,3 тыс. рублей, это 97,2% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы в 2023 году составили 39 311,2 тыс. рублей, план исполнен на 100%, по сравнению с 2022 годом расходов произведено меньше на 15,7% или на 7 348,1 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 4,7%. Все расходы в разделе относятся к подразделу «Массовый спорт».

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы в 2023 году составили 4 665,6 тыс. рублей, план исполнен на 100%, по сравнению с 2022 годом расходов произведено больше на 31,3% или на 1 111,9 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 0,6%.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ» расходы в 2023 году составили 28 332,5 тыс. рублей, план исполнен на 100%, по сравнению с 2022 годом расходов произведено больше на 11,3% или на 2 866,7 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 3,4%.

5. Исполнение муниципальных программ.

В 2023 году осуществлялась реализация 4-х муниципальных программ Чемальского района, исполнение по которым составило 809 360,5 тыс. рублей, это 98,1% от бюджетных ассигнований. Доля программных расходов составила 95,9% (в 2022 году -96,0%), соответственно 4,1% приходится на непрограммные расходы.

Информация об исполнении муниципальных программ в 2023 году представлена в таблице №4.

Таблица №4

тыс. рублей

| КОД | Наименование программы | План | Факт | % исполнения | Отклонение от плана в абс. цифрах | Доля в объеме расходов на МП, % |
|-----|---|-----------|-----------|--------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 01 | Развитие экономики и малого и среднего предпринимательства в МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы | 8 422,6 | 8 237,2 | 97,8 | -185,4 | 1,0 |
| 02 | Развитие систем жизнеобеспечения муниципального образования «Чемальский район» на 2020-2025 годы | 87 766,5 | 82 980,9 | 94,5 | -4 785,6 | 10,3 |
| 03 | Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы | 661 722,7 | 660 936,1 | 99,9 | -786,6 | 81,7 |

| | | | | | | |
|----|--|------------------|------------------|-------------|------------------|--------------|
| 04 | Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы | 67 406,5 | 57 206,3 | 84,9 | -10 200,2 | 7,1 |
| | <i>Итого</i> | <i>825 318,3</i> | <i>809 360,5</i> | <i>98,1</i> | <i>-15 957,8</i> | <i>100,0</i> |

6. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

В соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст.23 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Чемальский район", Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год главных администраторов бюджетных средств и главных распорядителей средств бюджета: Администрация Чемальского района, Финансовый отдел администрации Чемальского района, Отдел образования администрации Чемальского района, Контрольно-счетная комиссия МО "Чемальский район", Совет депутатов Чемальского района.

В ходе проверки бюджетная отчетность исследована на предмет ее соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, в части полноты представленной отчетности, соответствия требованиям нормативных правовых актов, оценки достоверности бюджетной отчетности.

В результате анализа годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной комиссией установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушение п.308 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" по учету бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств (Отдел образования администрации Чемальского района).
2. Нарушение п.152 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"(Отдел образования администрации Чемальского района)
3. Нарушение ч.3 ст.11 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", абз.4 п.7 Инструкции №191н, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»,

Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Отделом образования администрации Чемальского района инвентаризация активов и обязательств в 2023 году перед составлением годовой отчетности не проведена.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности составлены акты и выписано представление на устранение выявленных нарушений Отделу образования администрации Чемальского района.

Выводы.

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования "Чемальский район" за 2023 год представлен в Контрольно-счетную комиссию МО "Чемальский район" в срок, установленный п.3 ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Бюджетные назначения 2023 года по доходам местного бюджета исполнены в сумме 827 646,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 99,7. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 35,8% или 219 162,4 тыс. рублей за счет прироста по налоговым и неналоговым доходам (+29 196,4 тыс. рублей или на 12,5%) и увеличения безвозмездных поступлений (+ 188 965,9 тыс. рублей или в 1,5 раза).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 263 463,7 тыс. рублей, исполнение составило 99,0% от утвержденных бюджетных ассигнований. В том числе налоговых доходов поступило 218 070,5 тыс. рублей (исполнение - 98,3%), неналоговых - 45 393,2 (исполнение - 102,3%).

Безвозмездные поступления исполнены на 100% в сумме 564 182,3 тыс. рублей.

В структуре доходов местного бюджета налоговые доходы составили 26,3% (в 2022 году - 31,0%), неналоговые доходы - 5,5% (в 2022 году - 7,4%), безвозмездные поступления - 68,2% (в 2022 году - 61,6%).

3. Общий объем расходов местного бюджета за 2023 год составил 844 078,9 тыс. рублей, исполнение - 97,6% от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2022 годом израсходовано больше на 17,1% или на 123 032,5 тыс. рублей.

В структуре разделов классификации расходов бюджета основные расходы бюджета приходятся на:

- Образование: расходы в 2023 году составили 571 664,5 тыс. рублей, это 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований, по сравнению с 2022 годом израсходовано больше на 31% или на 135 181,7 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 67,7%;

- Общегосударственные вопросы: расходы составили 65 694,0 тыс. рублей, что составляет 89,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2022 годом израсходовано больше на 11,2% или на 6 635,5 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 7,8%;

- Культура, кинематография: расходы в 2023 году составили 56 024,4 тыс. рублей, план исполнен на 100%, по сравнению с 2022 годом израсходовано меньше на 0,3% или на 172,2 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 6,6%.

- Жилищно-коммунальное хозяйство: расходы в 2023 году составили 43 356,5 тыс. рублей, это 94,6% от утвержденных бюджетных ассигнований, по сравнению с 2022 годом израсходовано меньше на 23,9% или на 13 634,1 тыс. рублей. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета составил 5,1%.

Исполнение расходов местного бюджета осуществляли пять главных распорядителя бюджетных средств. Основная доля расходов бюджета (65,65%) приходится на Отдел образования администрации Чемальского района, по Администрации Чемальского района удельный вес расходов составил 26,25%, по Финансовому отделу администрации Чемальского района - 7,5%, по Контрольно-счетной комиссии МО "Чемальский район" - 0,34%, на Совет депутатов Чемальского района приходится - 0,26%.

4. Бюджет муниципального образования "Чемальский район" за 2023 год исполнен с дефицитом в размере 16 432,9 тыс. рублей, это составляет 6,2% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Превышение предельных значений, установленных статьей 92,1 Бюджетного Кодекса РФ (5%) допущено с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 16 432,9 тыс. рублей.

5. Резервный фонд администрации Чемальского района, установленный в 2023 году в объеме 13 042,4 тыс. рублей исполнен на 66% в сумме 8 659,3 тыс. рублей.

6. В 2023 году осуществлялась реализация четырех муниципальных программ Чемальского района, исполнение по которым составило 809 360,5 тыс. рублей, это 98,1% от утвержденных бюджетных ассигнований. Доля программных расходов составила 95,9% (в 2022 году - 96,0%).

7. В соответствии со ст.264.4 Бюджетного Кодекса РФ подготовке заключения на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования "Чемальский район" за 2023 год предшествовала внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, по результатам которой составлены акты и вынесено представление Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район".

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия муниципального образования "Чемальский район" считает возможным рассмотрение и принятие Отчета об исполнении бюджета муниципального образования "Чемальский район" за 2023 год.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
МО «Чемальский район»



Т.А. Путинцева

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетной комиссии МО "Чемальский район" о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год

Основные показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования "Чемальский район" за 2023 год

| Наименование показателей | Показатели, утвержденные Решением Совета депутатов Чемальского района от 14 декабря 2022 года № 4-212 "О бюджете МО "Чемальский район" на 2023 год и на плановый период 2024- 2025 годов" | Показатели, утвержденные решением Совета депутатов Чемальского района от 26 декабря 2023 года № 5-25 "О внесении изменений в бюджет МО "Чемальский район" на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" | Показатели Отчета об исполнении бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год | Исполнение плановых назначений | | Отклонения бюджетных назначений от первоначального плана | |
|--------------------------|---|--|---|--|-----------------|--|-----------------|
| | | | | Отклонение в абсолютных цифрах (гр.3-гр.2) | В % (гр.3/гр.2) | в абсолютных цифрах (гр.2-гр.1) | В % (гр.6/гр.1) |
| | | | | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 681711,5 | 830086,4 | 827646 | -2440,4 | 99,7 | 148374,9 | 21,8 |
| Расходы | 693173,8 | 864993,5 | 844078,9 | -20914,6 | 97,6 | 171819,7 | 24,8 |
| Дефицит/профицит | -11462,3 | -34907,1 | -16432,9 | 18474,2 | 47,1 | -23444,8 | 204,5 |

тыс.рублей

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной комиссии МО "Чемальский район" о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год

Структура доходов местного бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год

тыс. руб.

| Наименование | 2022 год (факт) | 2023 год (план) | 2023 год (факт) | Отклонения от плана (гр.3-гр.2) | % исполнения (гр.3/гр.2) | Отклонения от факта 2022 года (гр.3-гр.1) | Темп роста, % (гр.3/гр.1) |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|---------------------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ. ВСЕГО: | 234267,2 | 266157,8 | 263463,7 | -2694,1 | 99,0 | 29196,5 | 112,5 |
| в том числе: | | | | | | | |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 189124,0 | 221785,2 | 218070,5 | -3714,7 | 98,3 | 28946,5 | 115,3 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 45143,2 | 44372,6 | 45393,2 | 1020,6 | 102,3 | 250,0 | 100,6 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 375216,4 | 563928,6 | 564182,3 | 253,7 | 100,0 | 188965,9 | 150,4 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 609483,6 | 830086,4 | 827646,0 | -2440,4 | 99,7 | 218162,4 | 135,8 |

Приложение 3 к заключению Контрольно-счетной комиссии МО "Чемальский район" о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год

Структура расходов местного бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год по разделам классификации расходов

| Наименование | Рз | 2022 год (факт) | | | | 2023 год (план) | | | | Исполнение за 2023 год | | | | Отклонения от 2022 г. в абсолютных цифрах (+, -) (6 гр.-2 гр.) | |
|--|----|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------|------------------------|-----------------|--|---------------------|--|-------------------------|
| | | Сумма | | уд. вес, % | | Сумма | | уд. вес, % | | Сумма | уд. вес, % | Отклонение от плана в абс. цифрах (+, -) (6 гр.-4 гр.) | Исполнение плана, % | | Темп роста 2023/2022, % |
| | | Сумма | уд. вес, % | Сумма | уд. вес, % | Сумма | уд. вес, % | | | | | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 59058,5 | 8,2 | 73229,9 | 8,5 | 65694,0 | 7,8 | -7535,9 | 89,7 | 111,2 | 6635,5 | | | | |
| Национальная оборона | 02 | 264,5 | 0,0 | 524,3 | 0,1 | 508,4 | 0,1 | -15,9 | 97,0 | 192,2 | 243,9 | | | | |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 975,7 | 0,1 | 4992,4 | 0,6 | 4717,0 | 0,6 | -275,4 | 94,5 | 483,4 | 3741,3 | | | | |
| Национальная экономика | 04 | 32593,5 | 4,5 | 34358,4 | 4,0 | 24546,5 | 2,9 | -9811,9 | 71,4 | 75,3 | -8047,0 | | | | |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 56990,6 | 7,9 | 45852,6 | 5,3 | 43356,5 | 5,1 | -2496,1 | 94,6 | 76,1 | -13634,1 | | | | |
| Образование | 07 | 436482,8 | 60,5 | 572370,0 | 66,2 | 571664,5 | 67,7 | -705,5 | 99,9 | 131,0 | 135181,7 | | | | |
| Культура, кинематография | 08 | 56196,6 | 7,8 | 56027,1 | 6,5 | 56024,4 | 6,6 | -2,7 | 100,0 | 99,7 | -172,2 | | | | |
| Социальная политика | 10 | 2804,2 | 0,4 | 5329,5 | 0,6 | 5258,3 | 0,6 | -71,2 | 98,7 | 187,5 | 2454,1 | | | | |
| Физическая культура и спорт | 11 | 46659,3 | 6,5 | 39311,2 | 4,5 | 39311,2 | 4,7 | 0,0 | 100,0 | 84,3 | -7348,1 | | | | |
| Средства массовой информации | 12 | 3553,7 | 0,5 | 4665,6 | 0,5 | 4665,6 | 0,6 | 0,0 | 100,0 | 131,3 | 1111,9 | | | | |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,2 | | | | |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 25465,8 | 3,5 | 28332,5 | 3,3 | 28332,5 | 3,4 | 0,0 | 100,0 | 111,3 | 2866,7 | | | | |
| Итого расходов | | 721046,4 | 100,0 | 864993,5 | 100,0 | 844078,9 | 100,0 | -20914,6 | 97,6 | 117,1 | 123032,5 | | | | |

Тыс. рублей

Приложение 4 к заключению Контрольно-счетной комиссии МО "Чемальский район" о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год

Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов местного бюджета МО "Чемальский район" за 2023 год

| Наименование показателей | Мин. | Р.з. | П.р. | Назначено | Исполнено | % исполнен ия | Отклонение в абс. цифрах (гр.2-гр.1) |
|---|------------|-----------|-----------|-----------------|-----------------|------------------|---|
| | | | | | | | |
| тыс.рублей | | | | | | | |
| Отдел образования Администрации Чемальского района | 074 | | | 554895,7 | 554120,9 | 99,9 | -774,8 |
| Образование | 074 | 07 | 00 | 553310,7 | 552607,0 | 99,9 | -703,7 |
| Дошкольное образование | 074 | 07 | 01 | 107601,2 | 107601,2 | 100,0 | 0,0 |
| Общее образование | 074 | 07 | 02 | 411449,6 | 411422,6 | 100,0 | -27,0 |
| Дополнительное образование детей | 074 | 07 | 03 | 15867,1 | 15867,1 | 100,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области образования | 074 | 07 | 09 | 18392,8 | 17716,1 | 96,3 | -676,7 |
| Социальная политика | 074 | 10 | 00 | 1585,0 | 1513,9 | 95,5 | -71,1 |
| Финансовый отдел Администрации Чемальского района | 092 | | | 67651,7 | 63219,5 | 93,4 | -4432,2 |
| Общегосударственные вопросы | 092 | 01 | 00 | 13127,6 | 8695,4 | 66,2 | -4432,2 |
| таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 092 | 01 | 06 | 8201,1 | 8152,8 | 99,4 | -48,3 |
| Резервные фонды | 092 | 01 | 11 | 4383,1 | 0 | 0,0 | -4383,1 |
| Другие общегосударственные вопросы | 092 | 01 | 13 | 543,4 | 542,6 | 99,9 | -0,8 |
| Межбюджетные трансферты | 092 | 00 | 00 | 54524,1 | 54524,1 | 100,0 | 0,0 |
| <i>деятельность</i> | <i>092</i> | <i>03</i> | <i>00</i> | <i>3310,2</i> | <i>3310,2</i> | <i>100,0</i> | <i>0,0</i> |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 092 | 03 | 10 | 3290,9 | 3290,9 | 100,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 092 | 03 | 14 | 19,3 | 19,3 | 100,0 | 0,0 |
| <i>Национальная экономика</i> | <i>092</i> | <i>04</i> | <i>00</i> | <i>5859,2</i> | <i>5859,2</i> | <i>100,0</i> | <i>0,0</i> |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 092 | 04 | 09 | 5859,2 | 5859,2 | 100,0 | 0,0 |
| <i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i> | <i>092</i> | <i>05</i> | <i>00</i> | <i>11827,4</i> | <i>11827,4</i> | <i>100,0</i> | <i>0,0</i> |
| Коммунальное хозяйство | 092 | 05 | 02 | 1942,3 | 1942,3 | 100,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 092 | 05 | 03 | 9885,1 | 9885,1 | 100,0 | 0,0 |
| <i>Культура, кинематография</i> | <i>092</i> | <i>08</i> | <i>00</i> | <i>3944,7</i> | <i>3944,7</i> | <i>100,0</i> | <i>0,0</i> |
| <i>Физическая культура и спорт</i> | <i>092</i> | <i>11</i> | <i>00</i> | <i>1250,1</i> | <i>1250,1</i> | <i>100,0</i> | <i>0,0</i> |
| <i>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i> | <i>092</i> | <i>14</i> | <i>00</i> | <i>28332,5</i> | <i>28332,5</i> | <i>100,0</i> | <i>0,0</i> |
| Контрольно-счетная комиссия муниципального образования "Чемальского района" | 997 | | | 2910,7 | 2898,5 | 99,6 | -12,2 |
| Общегосударственные вопросы | 997 | 01 | 00 | 2910,7 | 2898,5 | 99,6 | -12,2 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 997 | 01 | 06 | 2620,8 | 2611,5 | 99,6 | -9,3 |
| Другие общегосударственные вопросы | 997 | 01 | 13 | 289,9 | 287,0 | 99,0 | -2,9 |
| Совет депутатов Чемальского района | 998 | | | 2235,3 | 2235,3 | 100,0 | 0,0 |
| Общегосударственные вопросы | 998 | 01 | 00 | 2235,3 | 2235,3 | 100,0 | 0,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 998 | 01 | 03 | 2013,4 | 2013,4 | 100,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 998 | 01 | 13 | 221,9 | 221,9 | 100,0 | 0,0 |
| Администрация Чемальского района | 999 | | | 237300,1 | 221604,7 | 93,4 | -15695,4 |
| Общегосударственные вопросы | 999 | 01 | 00 | 54956,3 | 51864,8 | 94,4 | -3091,5 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 999 | 01 | 02 | 420,0 | 389,0 | 92,6 | -31,0 |

| | | | | | | | |
|---|------------|-----------|-----------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 999 | 01 | 04 | 25030,07 | 24437,4 | 97,6 | -592,7 |
| Судебная система | 999 | 01 | 05 | 1,3 | 1,3 | 100,0 | 0,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 999 | 01 | 07 | 2851,0 | 2851,0 | 100,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 999 | 01 | 13 | 26653,3 | 24186,1 | 90,7 | -2467,2 |
| Национальная оборона | 999 | 02 | 00 | 524,3 | 508,4 | 97,0 | -15,9 |
| Мобилизационная подготовка экономики | 999 | 02 | 04 | 524,3 | 508,4 | 97,0 | -15,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 999 | 03 | 00 | 1682,2 | 1406,8 | 83,6 | -275,4 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 999 | 03 | 10 | 15,9 | 15,9 | 100,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 999 | 03 | 14 | 1666,3 | 1390,9 | 83,5 | -275,4 |
| Национальная экономика | 999 | 04 | 00 | 28499,2 | 18687,3 | 65,6 | -9811,9 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 999 | 04 | 05 | 706,2 | 695,5 | 98,5 | -10,7 |
| Транспорт | 999 | 04 | 08 | 4837,6 | 4837,6 | 100,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 999 | 04 | 09 | 11831,3 | 11374,9 | 96,1 | -456,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 999 | 04 | 12 | 11124,1 | 1779,3 | 16,0 | -9344,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 999 | 05 | 00 | 34025,2 | 31529,1 | 92,7 | -2496,1 |
| Жилищное хозяйство | 999 | 05 | 01 | 861,9 | 54,8 | 6,4 | -807,1 |
| Коммунальное хозяйство | 999 | 05 | 02 | 20895,1 | 19209,6 | 91,9 | -1685,5 |
| Благоустройство | 999 | 05 | 03 | 145,0 | 145,0 | 100,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального | 999 | 05 | 05 | 12123,2 | 12119,7 | 100,0 | -3,5 |
| Образование | 999 | 07 | 00 | 19059,3 | 19057,5 | 100,0 | -1,8 |
| Общее образование | 999 | 07 | 02 | 4080,0 | 4080,0 | 100,0 | 0,0 |
| Дополнительное образование детей | 999 | 07 | 03 | 14681,2 | 14680,4 | 100,0 | -0,8 |
| Молодежная политика | 999 | 07 | 07 | 298,1 | 297,1 | 99,7 | -1,0 |
| Культура, кинематография | 999 | 08 | 00 | 52082,4 | 52079,7 | 100,0 | -2,7 |
| Социальная политика | 999 | 10 | 00 | 3744,5 | 3744,4 | 100,0 | -0,1 |
| Пенсионное обеспечение | 999 | 10 | 01 | 731,0 | 731,0 | 100,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 999 | 10 | 03 | 2016,0 | 2016,0 | 100,0 | 0,0 |
| Охрана семьи и детства | 999 | 10 | 04 | 997,5 | 997,4 | 100,0 | -0,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 999 | 10 | 06 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 999 | 11 | 00 | 38061,1 | 38061,1 | 100,0 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 999 | 12 | 00 | 4665,6 | 4665,6 | 100,0 | 0,0 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | | | | 864993,5 | 844078,9 | 97,6 | -20914,6 |