

Муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная комиссия
муниципального образования Терский район»
184703, Мурманская обл., Терский р-он, п.г.т. Умба, ул. Беломорская, д.1Б
тел (81559)52377 ИНН 5-111003359 ОГРН 1145102000471, ОКПО 16689127

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального
образования Терский район за 2023 год

22.04.2024 г.

п.г.т. Умба

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), статьей 38 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Терского района от 19.02.2013 № 6/82 (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район), подпунктом 3 пункта 9.1 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район, утвержденного решением Совета депутатов Терского района от 24.11.2021 № 41/445 и на основании:

- обращения Главы администрации Терского района от 26.03.2024 № 1605-ЧБ,
 - пункта 7 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 26.12.2023 № 10,
 - распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 03.04.2024 № 4,
- проведено экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2023 год.

Предмет мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год; годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Объекты мероприятия: главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Цель внешней проверки: установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году.

Проверяемый период: 2023 год.

Проверка проводилась выборочным методом.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 03.04.2024 г. по 30.04.2024 г.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Общие положения

Под годовым отчетом в целях внешней проверки понимаются показатели бюджетной отчетности муниципального образования Терский район по состоянию на 01 января 2024 года (формы по ОКУД 0503117, 0503120, 0503121, 0503123, 0503160) и годовые формы отчета об исполнении бюджета, утвержденные Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2023 год для проведения внешней проверки и проект решения Совета депутатов Терского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2023 год» с приложениями представлен в контрольно-счетную комиссию муниципального образования Терский район (далее - Контрольно-счетная комиссия, КСК) в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 38 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район (не позднее 1 апреля текущего года) – 26 марта 2024 года. Перечень документов, предоставленных с отчетом об исполнении бюджета, соответствует перечню, установленному пунктом 2 статьи 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район.

Экспертиза и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Терский район.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования Терский район по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

Показатели, представленные в отчете об исполнении бюджета, согласуются с показателями, отраженными в годовой отчетности администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленной отчетности как носителя информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления, муниципальных бюджетных, муниципальных казенных учреждений и муниципальных автономных учреждений по использованию выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

2. Анализ достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2023 год

В соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н отчет об исполнении бюджета за 2023 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

В отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги по группированным кодам бюджетной классификации в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и

источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением Совета депутатов Терского района от 27.12.2022 № 52/566 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета за 2023 год в сравнении с показателями решения о бюджете на 2023 год не выявлено.

Показатели отчета об исполнении бюджета за 2023 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2023 год

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдение требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность муниципального образования Терский район за 2023 год представлена в контрольно-счетную комиссию в электронном виде.

Показатели представленных форм взаимосвязаны. Расхождения не установлены. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, представлен финансовым отделом администрации Терского района с соблюдением норм статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ. При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ в состав бюджетной отчетности финансового отдела администрации Терского района как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
- 2) баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- 4) отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- 5) пояснительная записка (ф. 0503160).

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован по состоянию на 01 января 2024 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в части бюджетной деятельности. Согласно данным баланса на

01.01.2024 года, нефинансовые активы в части бюджетной деятельности увеличились на 0,3 % и составили 127911,4 тыс. рублей, в том числе:

-остаточная стоимость основных средств, стоимость которых составила 422,6 тыс. рублей:

- остаточная стоимость произведенных активов в размере 287,1 тыс. рублей;
- материальные запасы – 458,9 тыс. рублей;
- вложения в нефинансовые активы в размере 3 530,4 тыс. рублей;
- нефинансовые активы имущества казны в размере 123212,4 тыс. рублей.

Данные об остатках основных средств, произведенных активов и материальных запасов на начало и конец отчетного года, отраженные в *сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168)* соответствуют показателям баланса, отражающим стоимость основных средств, произведенных активов и материальных запасов.

Показатели II раздела баланса «Финансовые активы» увеличились на 9,8 % за 2023 год и по состоянию на 01.01.2024 года составили 2253041,7 тыс. рублей, в том числе:

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 10354,1 тыс. рублей,

- финансовые вложения – 713678,1 тыс. рублей,

- дебиторская задолженность по доходам – 1521048,8 тыс. рублей и по выплатам – 2279,5 тыс. рублей,

- вложения в финансовые активы – 5681,3 тыс. рублей,

что соответствует данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

Итоговый показатель III раздела баланса «Обязательства» составляет 1538695,0 тыс. рублей. Остатки обязательств на 01.01.2024 года сложились из:

- задолженности по долговым обязательствам в сумме 2196,7 тыс. рублей;

- задолженности по выплатам в сумме 1035,4 тыс. рублей;

- задолженности по платежам в бюджет в сумме 1250,4,0 тыс. рублей;

- доходам будущих периодов в сумме 1521048,8 тыс. рублей, резервам предстоящих расходов в сумме 13163,8 тыс. рублей.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности по доходам соответствуют показателям бюджетной отчетности (ф.0503169) главного администратора налоговых доходов.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате по бюджетной деятельности, размер которого на 01 января 2024 года составил 842258,1 тыс. рублей.

Показатели баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам бюджетной классификации.

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности в сумме 705059,7 тыс. рублей сложилась в результате начисления:

- налоговых доходов в размере 47505,5 тыс. рублей;

- доходов от собственности в размере 3195,8 тыс. рублей;

- доходов от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат 30,7 тыс. рублей;
- суммы штрафов, пени, неустойки, возмещения ущерба в размере 148,3 тыс. рублей;
- доходов от безвозмездных денежных поступлений текущего характера в размере 629338,2 тыс. рублей;
- безвозмездные денежные поступления капитального характера в размере 539,8 тыс. рублей;
- доходы от операций с активами в размере 17102,4 тыс. рублей;
- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления в размере 7199,0 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 680880,6 тыс. рублей, из них:

- оплата труда и начисления на оплату труда - 58937,5 тыс. рублей;
- оплата работ (услуг) – 15505,3 тыс. рублей;
- обслуживание государственного (муниципального) долга – 3,7 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 462281,4 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам – 69444,5 тыс. рублей;
- социальное обеспечение – 19910,7 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 40956,5 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям - 13496,4 тыс. рублей;
- прочие расходы – 344,5 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 24178,1 тыс. рублей (форма 0503121 (по стр. 300)) *подтверждается данными ф.0503120* (стр.560 – разница показателей на начало и конец отчетного периода) и данными отчетов главного администратора бюджетных средств.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) – отражает операции по счетам бюджетов и составлен на 01.01.2024 года. В разделе «поступления» отражены доходы бюджета в размере 682478,4 тыс. рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в размере 676737,5 тыс. рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере (-) 5740,9 тыс. рублей. *Все показатели соответствуют отчету об исполнении бюджета (ф.0503117).*

Пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктом 11.2, пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Годовая отчетность за 2023 год составлена по состоянию на 01.01.2024 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции от 28.12.2010 191н.

Выборочной проверкой показателей отчета об исполнении бюджета за 2023 год, проведенной путем выверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления или суммирования показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств, нарушений не установлено.

4. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2023 год

Анализ решение Совета депутатов Терского района от 27.12.2022 № 52/566 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и внесения в него изменений в течение 2023 года.

Первоначально бюджет муниципального образования Терский район на 2023 год утвержден решением Совета депутатов Терского района от 27.12.2022 № 52/566 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

- по доходным источникам в сумме 621894,6 тыс. рублей;
- по расходным обязательствам в сумме 624633,6 тыс. рублей;
- размер дефицита местного бюджета установлен в сумме 2739,0 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Терский район на 1 января 2024 года в сумме 7196,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Терский район в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2023 году в утвержденный бюджет изменения вносились 3 раза с изменением основных характеристик бюджета (решения Совета депутатов Терского от 12.04.2023 № 55/607, от 11.10.2023 № 59/656, от 26.12.2023 № 61/683). В результате внесенных изменений основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета муниципального образования Терский район увеличились на 74130,3 тыс. рублей или на 11,9 % и составили 696024,9 тыс. рублей,
- расходы бюджета увеличились на 71423,9 тыс. рублей или на 11,4 % и составили 696057,5 тыс. рублей,
- размер дефицита бюджета уменьшился 2706,4 тыс. рублей или на 84 % и составил – 32,6 тыс. рублей.

Решением о бюджете в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Терский район на 1 января 2024 года в сумме 2196,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Терский район в сумме 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Изменение основных параметров и отклонение от первоначальной редакции бюджета представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете		Отклонение	
	от 27.12.2022 № 52/566	от 26.12.2023 № 61/683	разность (гр.3 - гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Доходы	621894,6	696024,9	74130,3	11,9 %
Расходы	624633,6	696057,5	71423,9	11,4 %
Профицит(+)/ дефицит (-)	- 2739,0	- 32,6	- 2706,4	8400 %

Во исполнение требований пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете на 2023 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов бюджета, а также в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей средств местного бюджета.

5. Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2023 год

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2023 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации.

Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования Терский район организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования Терский район осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Согласно данных годового отчета (ф. 0503117) бюджет муниципального образования Терский район за 2023 год исполнен:

- по доходам в сумме 682475,4 тыс. рублей, или на 98 % к утвержденному общему объему доходов бюджета муниципального образования Терский район на 2023 год с учетом изменений;

- по расходам в сумме 674237,5 тыс. рублей, или на 97 % к утвержденному общему объему расходов бюджета муниципального образования Терский район на 2023 год с учетом изменений;

- с дефицитом в сумме – 8237,9 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим 2022 годом доходы бюджета исполнены с увеличением на 40812 тыс. рублей или на 6,4 %, расходы увеличились на 26694,6 тыс. рублей или на 4,1 %.

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета за 2023 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2023 год не выявлено.

Плановые бюджетные назначения по разделам «Доходы» и «Расходы» отражены в объёмах назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, что соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Исполнение основных характеристик местного бюджета за 2023 год по показателям отчета об исполнении бюджета представлено в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Утверждено Решением о бюджете района в окончательной редакции, руб.	Исполнено за 2023 год		Неисполненные назначения (+,-) (гр.4- гр.3)
			руб.	% (гр.4/гр.3*100)	
1	2	3	4	5	6
Доходы	641663,4	696024,9	682475,4	98	13549,5
Расходы	647542,9	696057,5	674237,5	96,9	20746,9
Дефицит (-) /профицит (+)	-5879,5	-32,6	+8237,9	252,7	+ 8270,5

6. Исполнение доходной части местного бюджета

Доходы бюджета Терского района в первоначальной редакции бюджета на 2023 год утверждены в объеме 621894,6 тыс. рублей.

В результате изменений бюджета, утвержденный объем доходов увеличился на 74130,3 тыс. рублей или на 11,4 % и составил 696024,9 тыс. рублей.

Показатели доходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации доходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2022 год	Утверждено решением о бюджете от 27.12.2022 № 52/566 (уточн. решение о бюджете от 26.12.2023 № 61/683)	Исполнено 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2023 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	46380,7	50795,9	52807,3	2011,4	104 %
<i>Налоговые доходы</i>	40108,7	45639,4	47505,5	1866,1	104 %
Налоги на прибыль, доходы	32143,3	32572,0	34322,6	1750,6	105 %
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	568,8	570,6	585,4	14,8	103 %
Налоги на совокупный доход	6614,6	11826,8	11908,2	81,4	100,7 %
Государственная пошлина, сборы	782,0	670,0	689,3	19,3	103 %
<i>Неналоговые доходы</i>	6272,0	5156,5	5301,8	145,6	103 %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2868,0	2736,2	2799,8	63,6	102 %
Платежи при пользовании природными ресурсами	930,9	396,0	396,0	0	100 %
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2,5	29,6	30,7	1,1	104 %
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1514,9	1651,9	1719,7	67,8	104 %
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	365,3	135,5	148,4	12,9	109,5 %
Прочие неналоговые доходы	590,4	207,2	207,2	0	100 %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	595282,7	645229,0	629668,1	-15560,9	97,5 %
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	595529,4	645229,0	629672,3	-15556,7	97,6 %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований	212146,0	218392,9	218392,9	0	100,0 %
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	190796,2	196787,5	190811,5	- 5976,0	96,7 %
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации муниципальных образований	186604,4	216030,3	207130,6	- 8899,7	95,9 %

Иные межбюджетные трансферты	5982,8	14018,3	13337,3	- 681,0	95,1 %
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	240,0	0	0	0	0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	0	0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 246,7	0	-4,2	0	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	641663,4	696024,9	682475,4	-13549,5	98 %

За 2023 год доходы районного бюджета исполнены в сумме 682475,4 тыс. рублей, это составляет 98 % от плановых показателей.

Исполнение доходной части районного бюджета за 2023 год обеспечено:

- на 7,7 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 52807,3 тыс. рублей, что на 6426,6 тыс. рублей больше, чем в 2022 году;
- на 92,3 % безвозмездными поступлениями в сумме 629672,3 тыс. рублей, это на 34385,4 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.

Доля собственных доходов и доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части районного бюджета на уровне прошлого года, это является показателем финансовой устойчивости бюджета относительно 2022 года, но при этом представленная структура доходов указывает на зависимость районного бюджета от бюджетов других уровней.

6.1. Исполнение бюджета по налоговым доходам

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 47505,5 тыс. рублей или 104 % бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 7396,8 тыс. рублей или на 18,4 %.

Показатели исполнения бюджета района в 2023 году по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции назначений представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2022 год	Утверждено решением о бюджете от 27.12.2022 № 52/566 (уточн. решение о бюджете от 26.12.2023 № 61/683)	Исполнено 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2023 году. % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	40108,7	45639,4	47505,5	1866,1	104 %
Налоги на прибыль, доходы в том числе:	32143,3	32572,0	34322,6	1750,6	105 %
- налог на доходы физических лиц	32143,3	32572,0	34322,6	1750,6	105 %
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	568,8	570,6	585,4	14,8	103 %
Налоги на совокупный доход	6614,6	11826,8	11908,2	81,4	100,7 %
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1949,8	5102,8	5227,7	124,9	102,5 %

- единый налог на вмененный доход	-1673,3	-	-10811,6	-10811,6	-
- единый сельскохозяйственный налог	4629,3	6667,2	6667,2	0	100,0 %
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	37,2	56,8	24,1	-32,7	42,5 %
Государственная пошлина	782,0	670,0	689,3	19,3	103 %

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (72 %) и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета муниципального образования Терский район. По отношению к показателю 2022 года, удельный вес НДФЛ в объеме налоговых доходов уменьшился на 8,1 %.

Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 34322,6 тыс. рублей, что на 1750,6 тыс. рублей или на 5,4 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ исполнены в объеме 585,4 тыс. рублей, что на 14,8 тыс. рублей или на 2,5 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции.

Налоги на совокупный доход исполнены в объеме 11908,2 тыс. рублей, что на 81,4 тыс. рублей или на 0,6 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. По отношению к показателю 2022 года, поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 5293,6 тыс. рублей или на 80 %. увеличение произошло за счет отрицательного показателя по единому налогу на вмененный доход.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнен в объеме 5227,7 тыс. рублей, что на 124,9 тыс. рублей или на 2,4 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции.

Основную долю (56 %) в структуре данного источника доходов занимает единый сельскохозяйственный налог, который исполнен в объеме 6667,2 тыс. рублей, что составило 100 % назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в объеме 24,1 тыс. рублей, что на 32,7 тыс. рублей или на 42 % меньше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. Значительное уменьшение по сравнению с 2022 годом произошло за счет уменьшения числа предпринимателей, использующих патент на осуществление предпринимательской деятельности.

Государственная пошлина исполнена в объеме 689,3 тыс. рублей, что на 19,3 тыс. рублей или на 2,9 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. Увеличение числа обращений налогоплательщиков в суды общей юрисдикции за совершением юридически значимых действий.

6.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 5301,8 тыс. рублей или 103 % бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 970,2 тыс. рублей или на 15 %.

Показатели исполнения бюджета района в 2023 году по подгруппам неналоговых доходов относительно утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции назначений представлены в таблице № 5:

Таблица № 5 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2022 год	Утверждено решением о бюджете от 27.12.2022 № 52/566 (уточн. решение о бюджете от 26.12.2023 № 61/683)	Исполнено 2023 год	Отклоне ние (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2023 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Неналоговые доходы	6272,0	5156,5	5301,8	145,3	103 %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2868,0	2736,2	2799,8	63,6	102 %
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	298,2	1352,0	1397,9	45,9	103 %
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1195,7	1130,0	1165,6	35,6	103 %
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	75,4	99,2	99,2	0	100,0 %
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	1260,9	1262,6	1280,2	17,6	101,4 %
- доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	37,7	22,4	22,4	0	100 %
Платежи при пользовании природными ресурсами	930,9	396,0	395,0	0	100 %
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2,5	29,6	30,8	1,2	104 %
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1514,9	1651,9	1719,7	67,8	104 %

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	365,3	135,5	148,3	12,8	110 %
Прочие неналоговые доходы	590,4	207,2	207,2		100 %

В 2023 году наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущем, 2022 году, занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (52,8 %). В 2022 году их удельный вес составил 45,7 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 2799,8 тыс. рублей или 102 % утвержденных назначений за счет следующих показателей:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 1397,9 тыс. рублей или 103 % утвержденных назначений;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 1165,6 тыс. рублей или 103 % утвержденных назначений;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 99,2 тыс. рублей или 100 % утвержденных назначений;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков), составили 1280,2 тыс. рублей или 101,4 %;

- доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (МУП «Сервис») составили 22,4 или 100 % утвержденных назначений, оплата прошла в полном объеме, дебиторской задолженности нет.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 395,0 тыс. рублей или 100 % утвержденных назначений в основном за счет исполнения плановых назначений по доходам от платы за выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 30,8 тыс. рублей или 104 % утвержденных назначений в том числе:

- возврат излишне выплаченной суммы субвенции организации предоставления ежемесячно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений за 2022 год в сумме 11,6 тыс. рублей;

- возврат излишне выплаченной суммы бюджетных средств по результатам камеральных проверок внутренним муниципальным финансовым контролем за 2022 год в сумме 29,6 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1719,7 тыс. рублей или 104 % утвержденных назначений за счет:

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов на сумму 390,5 тыс. рублей – продано 23 земельных участков общей площадью 23114 кв.м;

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений на сумму 667,5 тыс. рублей – продан 54 земельных участков общей площадью 41007 кв.м;

- 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 и межселенных территорий муниципальных районов на сумму 5,6 тыс. рублей – увеличено 1 земельный участок на 398 кв.м;

- 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 городских поселений на сумму 395,1 тыс. рублей – увеличено 10 земельных участка на 2409 кв.м.

- доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны на сумму 261,0 тыс. рублей- приватизация посредством продажи на аукционе автотранспортного средства автобус А 09204.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 148,3 тыс. рублей или 110 % утвержденных назначений.

Прочие неналоговые доходы составили 207,2 тыс. руб. или 100 % утвержденных назначений за счет поступления инициативных платежей.

- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов на сумму 192,2 тыс. рублей - инициативные платежи от физических лиц по инициативному проекту № 1 (устройство скейт-парка в пгт. Умба стоимостью 4144,8 тыс. рублей);

- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов на сумму 15 тыс. рублей- инициативные платежи от юридических лиц по инициативному проекту № 2 (устройство скейт-парка в пгт. Умба стоимостью 4144,8 тыс. рублей).

6.3. Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 629668,1 тыс. рублей или 97,5 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 629672,3 тыс. рублей;

- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-) 4,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в объеме 629668,1 тыс. рублей или 97,5 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 218392,9 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 190811,5 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 207130,6 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 13337,3 тыс. рублей.

7. Исполнение расходной части местного бюджета.

В соответствии с решением Совета депутатов Терского района от 27.12.2023 № 52/566 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально расходы бюджета на 2023 год были предусмотрены в сумме 624633,6 тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в районный бюджет за 2023 год, на основании решений Совета депутатов Терского района, расходы бюджета увеличились на 71423,9 тыс. рублей или на 11,4 % и составили 696057,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2023 год по расходам составило 674237,5 тыс. рублей, или 97 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на 20746,9 тыс. рублей меньше, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений), от плановых расходов.

Показатели расходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в таблице № 6.

Таблица № 6 (в тыс. руб.)

Раздел/ведомство	Наименование показателей	Отчет об исполнении бюджета за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год по форме 0503127	Отклонение, Сумма (гр.5-гр.4)	Исполнено, % (гр.5/гр.4*100)	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	101593,1	106103,8	103041,7	- 3062,2	97 %	15,3
02	Национальная оборона	151,4	0	0	0	0	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7563,4	6956,4	6680,4	- 276,0	96 %	1
04	Национальная экономика	72520,7	92572,2	85788,6	- 6783,6	92,6 %	12,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	17503,0	9098,0	8448,3	- 649,7	93 %	1,3
06	Охрана окружающей среды	445,7	30,4	30,4	0	100 %	менее 0,1
07	Образование	265516,8	297570,0	295684,2	- 1885,7	99 %	43,9
08	Культура и кинематография	59682,0	40765,5	40764,4	- 1,1	100 %	6,0
09	Здравоохранение	4270,0	4780,0	4731,7	- 48,3	99 %	0,7
10	Социальная политика	34588,8	44105,8	36106,4	- 7999,3	82 %	5,3
11	Физическая культура и спорт	14819,0	17847,1	17847,1	0	100 %	2,6
12	Средства массовой информации	4887,6	6207,0	6166,0	41,0	99 %	0,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	4,9	3,7	3,7	0	100 %	Менее 0,1

14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	63996,5	68944,6	68944,6	0	100 %	10,2
	ВСЕГО РАСХОДОВ	647542,9	694984,3	674237,5	- 20746,9	97 %	100%

Бюджетные ассигнования 14-ти разделов функциональной классификации расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2023 год, исполнены в полном объеме по 5-ти разделам: «Охрана окружающей среды», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Средний показатель исполнения расходов в 2023 году высокий, который составил 96,7 % (в 2022 году – 98,2 %). Выше среднего показатель исполнения расходов, предусмотренных на 2023 год по разделам: «Образование» (99 %), «Здравоохранение» (99 %).

Ниже среднего показателя исполнены расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» (97%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (96%), «Социальная политика» (82 %), «Национальная экономика» (92,6 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (93 %).

Наибольшая доля финансовых ресурсов местного бюджета в 2023 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» - 43,9 % (в 2022 году – 41 %).

7.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, фактические расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 103041,7 тыс. рублей, что на 3062,2 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 15,3 % (в 2022 году – 15,7 %).

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов представлены в таблице № 7.

Таблица № 7 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Общегосударственные расходы	01	00	101593,1	106103,8	103041,7	97	- 3062,2
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01	02	2601,7	2764,7	2726,6	98,6	- 38,1
Функционирование представительных органов муниципальных образований	01	03	2280,1	2723,0	2571,7	94,4	- 151,3
Функционирование местных администраций	01	04	43345,9	45109,7	44774,6	99,2	- 335,1
Судебная система	01	05	5,0	0,4	0,4	100	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и	01	06	675,5	1508,0	421,1	27,9	- 1086,9

таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора								
Резервные фонды	01	11	-	164,8	-	-	-164,8	
Другие общегосударственные вопросы	01	13	52685,0	53833,3	52547,3	97,6	- 1286,0	

Объем исполненных расходных обязательств в 2023 году на 14,2 % меньше объема расходов отчетного периода 2022 года.

Неисполненные назначения по данному разделу составили 3062,2 тыс. рублей, или 97 % от утвержденных бюджетных назначений.

Основная доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» 51% или в сумме 52547,3 тыс. рублей (с исполнением на 97,6 % от плановых назначений) приходится на другие общегосударственные вопросы и 43,4 % или в сумме 44774,6 тыс. рублей на функционирование местных администраций (с исполнением на 99,2 %).

7.2. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, расходы составили 6680,4 тыс. рублей, что на 276,0 тыс. рублей меньше плановых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов районного бюджета составила 1% (это примерно на уровне 2022 года).

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляли: Администрация Терского района (ведомство 001) и МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области (008).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 8.

Таблица № 8 (в тыс. р.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	7563,4	6956,4	6680,4	96	- 276,0
Органы юстиции	03	04	1983,7	520,3	520,3	100	0
Гражданская оборона	03	09	5579,7	6386,1	6160,1	96	- 226,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. пожарная безопасность	03	10	0	50,0	0	-	-

В 2023 году средства направлены на исполнения расходных обязательств по следующим подразделам функциональной классификации:

Органы юстиции (подраздел 04). Расходы на обеспечение деятельности отдела ЗАГС за счет субвенции составили 520,3 тыс. рублей (100 % исполнение) в рамках МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ПП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района».

Гражданская оборона (подраздел 09) – 6160,1 тыс. рублей (96 % исполнения). По подразделу проводились расходы на обеспечение выполнения функций МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области» (6003,0 тыс. рублей) и мероприятия «Предотвращение ЧС на реке Варзуга в паводковый период» в рамках МП «Совершенствование единой дежурно-диспетчерской службы Терского района» (157,1 тыс. рублей).

По отношению к 2022 году расходы по разделу 03:

- уменьшились на обеспечение деятельности отдела ЗАГС за счет субвенции в общей сумме на 1463,4 тыс. рублей.

- увеличились на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области» в общей сумме на 883,0 тыс. рублей;

7.3. Расходы на национальную экономику

Объем финансирования расходов по разделу 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 85788,6 тыс. рублей, это на 6783,6 тыс. рублей ниже запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 12,7 % (в 2022 году – 11,2 %).

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляли: Администрация Терского района (ведомство 001).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 9.

Таблица № 9 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная экономика	04	00	72520,7	92572,2	85788,6	92,7	- 6783,6
Топливо-энергетический комплекс	04	02	23233,5	40667,3	38286,5	94,1	- 2380,7
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	648,1	0	0		0
Транспорт	04	08	43743,7	45043,5	42287,7	94	- 2755,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	447,0	1634,0	1609,0	98,4	-25,0
Связь и информатика	04	10	2574,4	4056,0	2569,7	63,3	- 1486,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1873,9	1171,3	1035,6	88,4	- 135,7

Рост общего объема расходов подраздела в сравнении с предыдущим отчетным периодом составил 18,2 % (+ 13267,9 тыс. рублей). Увеличение произошло по всем подразделам раздела 04 «Национальная экономика». Расходы по общеэкономическим вопросам в 2023 году не производились.

В структуре раздела 04 «Национальная экономика» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Топливо-энергетический комплекс (подраздел 02). Расходы подраздела составили 38286,5 тыс. рублей (94,1 % от плановых назначений) и направлены на реализацию мероприятия ВЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Терский район Мурманской области», обеспечение нефтепродуктами и топливом удаленных населенных пунктов с ограниченным сроком завоза грузов за счет средств областного и местного бюджетов.

2. Транспорт (подраздел 08) – 42287,7 тыс. рублей (94 % от плановых назначений). Расходы направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области», в том числе:

- организация перевозок в сельском поселении Варзуга воздушным транспортом на социально-значимых маршрутах – 36152,3 тыс. руб. (85,5 % от плановых назначений). Неисполнение по субсидии и софинансировании к субсидии в связи с тем, что счета на оплату выставлены по окончании расчетного периода;

- возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнение работ, оказание услуг – 5505,8 тыс. рублей (97,6 % от плановых назначений);

- организация перевозок в сельском поселении Варзуга водным транспортом на социально-значимых маршрутах – 250,0 тыс. руб. (100,0 % от плановых назначений) за счет средств местного бюджета;

- организация доставки бытового газа для населения отдалённых сёл – 190,0 тыс. руб. (100,0% от плановых назначений) за счет средств местного бюджета;

- прочие направления в сумме 189,6 тыс. рублей (100 % от плановых значений) софинансирование на обеспечение авиационного обслуживания жителей отдаленных поселений.

4. Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (подраздел 09) – 1609,0 тыс. рублей (98 % от плановых назначений). Расходы направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области - расходы на ремонт и содержание автомобильной дороги СП Варзуга.

5. Связь и информатика (подраздел 10). Расходы составили 2569,7 тыс. руб. (63,3 % от плановых назначений), из них:

- создание, развитие и сопровождение информационных систем – 2007,3 тыс. руб. (63,9 % от плановых назначений);

- в рамках ВЦП «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет в муниципальном образовании Терский район» - 15,7 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» – 0,8 тыс. рублей;

- приобретение системного блока, сопровождение системных программ – 545,9 тыс. рублей (60,9 % от плановых назначений).

6. Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 12). Расходы по подразделу составили 1035,6 тыс. рублей (88,4 % от плановых назначений), в том числе:

- на реализацию ВЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инноваций в муниципальном образовании Терский район» - 898,3 тыс. рублей (98,3 % от плановых назначений);

- проведение мероприятий МАУ ЦФКСиТ – 137,3 тыс. рублей (77 % от плановых назначений).

7.4. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Фактические расходы подразделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году составили 8448,3 тыс. рублей, что на 649,7 тыс. рублей ниже запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 1,3 % (в 2021 году – 2,7 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 10.

Таблица № 10 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	17503,0	9098,0	8448,3	93	- 649,7
Жилищное хозяйство	05	01	700,2	1013,9	537,7	53	- 476,2
Коммунальное хозяйство	05	02	16345,1	5795,9	5795,9	100	0
Благоустройство	05	03	250,0	400,0	226,5	56,6	- 173,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	207,7	1888,2	1888,2	100	0

Средства подраздела 01 «Жилищное хозяйство» составили 8448,3 тыс. рублей (93 %) и направлены в полном объеме на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества».

1. Жилищное хозяйство (подраздел 01) Расходы за 2023 год составили 537,7 тыс. рублей (53% от плановых назначений) из них:

- расходы направлены на содержание муниципального специализированного жилого фонда – 391,8 тыс. рублей;

- расходы на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в области жилищных отношений и жилищного строительства – 145,9 тыс. рублей.

2. Коммунальное хозяйство (подраздел 02). Расходы за 2023 год составили 5795,9 тыс. рублей (100 %) и направлены на замену аккумуляторов на электростанции в с. Пялица.

3. Благоустройство (подраздел 03). Расходы раздела составили 226,5 тыс. рублей (56,6 % от плановых назначений), направлены на выполнение мероприятия оплата расходов, связанных с оказанием ритуальных услуг и содержание мест захоронения ВЦП «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества муниципального образования Терский район».

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05). Расходы по подразделу составили 1888,2 тыс. рублей (100 % от плановых назначений), выполнено мероприятие создание условий для повышения энергоэффективности объектов муниципальной собственности Терского района ВЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Терский район Мурманской области».

7.5. Расходы на охрану окружающей среды

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 30,4 тыс. рублей (100 % от плановых назначений). Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов местного бюджета составила менее 0,1 % (в 2022 году – менее 0,1 %).

Расходы направлены на реализацию ВЦП «Оптимизация управления отходами производства и потребления в Терском районе» проведение работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде.

7.6. Расходы на образование

Фактические расходы, согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год, по разделу 07 «Образование» составили 297684,2 тыс. рублей, что на 1885,7 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений (99,3 %). Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 43,9 % (в 2022 году – 41 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Образование» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 11.

Таблица № 11 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Образование	07	00	265516,8	297569,9	295684,2	99,3	-1885,7
Дошкольное образование	07	01	93189,1	98554,1	98438,0	99,9	-116,1
Общее образование	07	02	135476,8	157659,3	155931,9	98,9	-1727,4
Дополнительное образование детей	07	03	32858,6	35059,7	35038,1	99,9	-21,6
Молодежная политика	07	07	3992,3	6296,8	6276,2	99,7	-20,6

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации ВЦП «Развитие образования в Терском районе» и в рамках непрограммной деятельности.

В рамках непрограммной деятельности расходы исполнены в сумме 135,2 тыс. рублей или на 100 % от плана (ремонт системы автоматической пожарной сигнализации в связи с аварийной ситуацией) для МАОУ ООШ с.Варзуга за счет средств резервного фонда администрации Терского района.

В рамках программной деятельности в структуре раздела 07 «Образование» исполнены расходные обязательства:

1. Дошкольное образование (подраздел 01). Расходы подраздела составили 98438,0 тыс. рублей. Средства в полном объеме направлены на реализацию ВЦП «Развитие образования в Терском районе», из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (дошкольным учреждениям) на выполнение муниципального задания за счет собственных средств – 35773,6 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1656,9 тыс. рублей;

- основные мероприятия с детьми дошкольного возраста – 70,0 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки педагогическим работникам – 117,8 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 8412,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- реализация ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» – 51534,4 тыс. рублей;

- софинансирование субсидии на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 442,8 тыс. рублей;

- реализация дополнительных общеобразовательных программ для детей, в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере – 23,7 тыс. рублей;

- модернизацию образования Терского района – 310,0 тыс. рублей.

2. Общее образование (подраздел 02). Расходы по подразделу составили 155931,9 тыс. рублей (98,9 % от плановых назначений). Средства в полном объеме направлены на реализацию ВЦП «Развитие образования в Терском районе», из них:

- создание условий для функционирования в муниципальных образованиях комнат и домов Всероссийского военно-патриотического движения «ЮНАРМИЯ» - 357,1 тыс. рублей (в т.ч. 17,9 тыс. рублей – местный бюджет);

- на реализацию мероприятий по замене окон – 612,3 тыс. рублей (в т.ч. 30,6 тыс. рублей – местный бюджет);

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (школы) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 22436,9 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 870,9 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (за счет средств областного бюджета) – 181,9 тыс. рублей;

- за классное руководство школьными спортивными клубами – 180,5 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 4009,4 тыс. рублей;

- материально-техническое обеспечение образовательных учреждений – 3469,8 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки педагогическим работникам – 487,5 тыс. рублей;

- обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста – 488,7 тыс. рублей (в т.ч. 364,1 тыс. рублей – местный бюджет);

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (льготная категория) – 1355,4 тыс. рублей (в т.ч. 27,2 тыс. рублей – местный бюджет);

- реализация ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» - 111838,5 тыс. рублей;

- организация бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – 3754,0 тыс. рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 3088,1 тыс. рублей (в т. ч. софинансирование - 7,2 тыс. рублей, доплата до регионального размера расходов – 350,0 тыс. рублей);

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 1068,4 тыс. рублей.

- прочие направления муниципальной программы – 1597,3 тыс. рублей.

3. Дополнительное образование детей (03). Расходы подраздела составили 35038,1 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию:

1) ВЦП «Развитие образования в Терском районе» (100 % от плановых назначений), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 12475,3 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 78,4 тыс. рублей;

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 7506,3 тыс. рублей (в т.ч. 375,3 тыс. рублей – местный бюджет);

- финансовое обеспечение затрат АНО «Центр гуманитарных исследований и консультирования в социальной сфере», связанных с реализацией проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения механизма персонифицированного финансирования – 294,1 тыс. рублей;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей, в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере – 202,9 тыс. рублей;

- прочие направления муниципальной программы – 493,6 тыс. рублей.

2) МП «Развитие культуры» (100 % от плановых назначений), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 8295,3 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 65,7 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений - 5676,6 тыс. рублей (в т.ч. 283,8 тыс. рублей – местный бюджет);

- монтаж системы видеодоступа в помещениях – 225,0 тыс. рублей.

4. Молодежная политика (подраздел 07). Расходы по подразделу составили 6276,2 тыс. рублей (99,7 %), в том числе:

1) Реализация ВЦП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи Терского района» (100 % от плановых назначений) в полном объеме – 1977,6 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств местного бюджета 79,8 тыс. рублей);

2) ПП «Профилактика правонарушений» (100 % от плановых назначений), в том числе:

- приобретение информационных стендов для правового просвещения и правового информирования с целью предупреждения о фактах мошенничества – 30,0 тыс. рублей или 100 %;

- мероприятия, направленные на профилактику правонарушений – 30,0 тыс. рублей или 100 %.

3) Реализация ВЦП «Дети и молодёжь Терского района» организация и проведение мероприятий по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан (99,9% от плановых назначений) в полном объеме – 2640,5 тыс. рублей;

- организация и проведение мероприятий для детей и молодежи – 1598,1 тыс. рублей или 98,7%.

7.7. Расходы на культуру и кинематографию

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, фактические расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» составили в сумме 40764,4 тыс. рублей, это меньше запланированного на 1,0 тыс. рублей. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 6 % (в 2022 году – 9,2 %).

По отношению к 2022 году расходы уменьшились на 18917,6 тыс. рублей или 14,7%.

Бюджетные ассигнования запланированы и освоены по подразделу 0801 «Культура», в рамках следующих муниципальных программ:

МП «Развитие культуры»:

ВЦП «Модернизация учреждений культуры, искусства, образования в сфере культуры и искусства, и создание условий для расширения доступности услуг культуры» в сумме 1038,6 тыс. рублей и представляет собой расходы на:

- укрепление материально-технической базы учреждений культуры (библиотека) в сумме 942,6 тыс. рублей (в т.ч. за счет местного бюджета – 404,4 тыс. рублей);

- изготовление и установка надгробных плит на территории Терского района – 66,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

ВЦП «Сохранение и развитие культуры муниципального образования Терский район» в сумме 39336,7 тыс. рублей и представляет собой расходы на:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (МБУК «Терская МБ») – 12661,0 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 183,4 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам муниципальных образований на финансирование расходов, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда

работникам муниципальных учреждений – 13193,2 тыс. рублей (в т.ч. средства местного бюджета -659,7 тыс. рублей);

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (МАУК "Музей-заповедник «Петроглифы – Канозера») – 5653,6 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 35,9 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 7609,6 тыс. рублей (в т.ч. средства местного бюджета - 380,5 тыс. рублей);

- увековечивание памяти погибшим при защите Отечества – 66 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

ВЦП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Терском районе» за счет средств местного бюджета в сумме 324,2 тыс. рублей предоставлена информационно-методической и иной поддержки СО НКО общественным объединениям (224,2 тыс. рублей) и предоставлена субсидия СО НКО (100,0 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования освоены на 100 %.

7.8. Расходы на здравоохранение

Фактические расходы, согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год, по разделу 09 «Здравоохранение» составили 4731,7 тыс. рублей, или 99 % к утвержденному плану. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 0,7 % (в 2022 году – 0,7 %).

Расходы полностью осуществлялись в рамках МП «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Терского района» за счет средств местного бюджета на:

- возмещение транспортных расходов по проезду в государственные областные медицинские организации Мурманской области в сумме 4477,5 тыс. рублей (99 % от плановых назначений);

- дополнительные меры поддержки для привлечения специалистов – 230,0 тыс. рублей;

- организация выезда специалистов Мурманской областной больницы в рамках регионального проекта "Здоровое будущее" для обследования населения Терского района в сумме 24,2 тыс. рублей (48 % от плановых назначений).

7.9. Расходы на социальную политику

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год по разделу 10 «Социальная политика», расходы составили в сумме 36106,4 тыс. рублей, или 82 % к утвержденному плану. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 5,3 % (в 2022 году – 5,3 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Социальная политика» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 12.

Таблица № 12 (в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз	Исполнено за 2022 год	Утвержденные бюджетные	Исполнено за 2023 год	Неисполненные бюджетные
--------------	---------	---------	-----------------------	------------------------	-----------------------	-------------------------

		дел		назначения	Сумма	%	назначения
Социальная политика	10	00	34588,8	44105,8	36106,4	82	- 7999,4
Пенсионное обеспечение	10	01	2049,4	2238,0	2178,4	97	59,6
Социальное обеспечение населения	10	03	9474,6	12639,2	9640,4	76	- 2998,8
Охрана семьи и детства	10	04	23064,8	29228,6	24287,6	83	- 4940,9

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета на социальные выплаты различным категориям граждан увеличились на 1517,6 тыс. рублей, или на 4,4 %.

Финансирование расходов на 2023 год по-прежнему преимущественно обеспечивается за счет средств областного бюджета. Наибольший удельный вес занимают расходы по охране семьи и детства.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования освоены в рамках:

- МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ВЦП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района» в сумме 2178,4 тыс. рублей на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Исполнение по расходам по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» составило 9640,4 тыс. рублей или 76 % плановых назначений. В рамках данного подраздела выполнены следующие мероприятия:

- МП «Развитие культуры» ВЦП «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе» мера социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа в виде субвенции областного бюджета в сумме 9219,8 тыс. рублей. Данное мероприятие выполнено на 80 % в связи с тем, что оплата произведена по фактическим расходам;

- субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению не выполнена в связи с отсутствием фактической потребности (план 29,4 тыс. рублей).

- МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ВЦП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района» мера социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области в сумме 73,8 тыс. рублей выполнена на 79 %.

- субвенция осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 346,8 тыс. рублей выполнена на 50%.

Исполнение по расходам по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» составило 24287,6 тыс. рублей или 83 % плановых назначений. В рамках данного подраздела выполнены следующие мероприятия:

ВЦП «Развитие образования в Терском районе» (61,5 % от плановых назначений):

- расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации,

реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) – 25,7 тыс. рублей;

- компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 1125,2 тыс. рублей (оплата произведена по фактическим расходам).

ПП «Профилактика правонарушений» (100 %):

- реализация Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» - 1459,5 тыс. рублей.

ВЦП «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе» (82,6 % от плановых назначений), в том числе:

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 86,0 тыс. рублей;

- осуществление ОМСУ государственных полномочий по предоставлению организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 559,2 тыс. рублей;

- содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета) – 19137,1 тыс. рублей;

- реализация Закона Мурманской области «О патронате» в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим пост интернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат – 225,0 тыс. рублей.

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений не выполнена (план 1428,4 тыс. рублей).

ВЦП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района» (100 % от плановых назначений), в том числе:

- организация предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 5,4 тыс. рублей;

- реализация Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» - 1459,5 тыс. рублей;

- реализация Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан» - 205,2 тыс. рублей.

7.10. Расходы на физическую культуру и спорт

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 17847,1 тыс. рублей, 100 % от запланированного значения. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 2,6 % (в 2022 году – 2,3 %).

По подразделу 1101 «Физическая культура и спорт» бюджетные средства в сумме 7536,1 тыс. рублей (100 % от плановых назначений) направлены на исполнение расходных обязательств по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе», в том числе:

- предоставление субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (МАУ ЦФКСиТ) – 6905,8 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 91,1 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 593,3 тыс. рублей (в т.ч. средства местного бюджета – 27,0 тыс. рублей).

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» бюджетные средства в сумме 10311,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений) направлены на исполнение расходных обязательств по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе», в том числе:

- организация и проведение районных и областных соревнований, участие команд в спортивных соревнованиях различного уровня за счет местного бюджета – 536,0 тыс. рублей;

- субсидия на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области – 4144,8 тыс. рублей (в т.ч. софинансирование средства местного бюджета - 621,7 тыс. рублей);

- прочие направления муниципальной программы – 367,0 тыс. рублей;

- развитие инфраструктуры для занятия спортом – 5263,2 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств местного бюджета 263,2 тыс. рублей).

7.11. Средства массовой информации

Объем финансирования расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» исполнен в сумме 6166,0 тыс. рублей, или на 99 % от утвержденных бюджетных назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов районного бюджета составила 0,9 % (в 2022 году – 0,8 %).

Бюджетные ассигнования направлены на обеспечение деятельности МБУ «Редакция газеты «Терский берег» в рамках МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ВЦП «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Терский район», в форме:

- субсидии бюджетным учреждениям на исполнение утвержденного Учредителем муниципального задания в сумме 5421,6,0 тыс. рублей или 100 % от плана (2022 год – 4535,0 тыс. рублей).

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Бюджетные ассигнования в сумме 79,0 тыс. рублей освоены на 66 %.

- субсидия на финансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в сумме 585,8 тыс. рублей и финансирование субсидии за счет средств местного бюджета в сумме 29,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме;

- укрепление материально-технической базы МБУ редакция «Терский берег» - 80,0 тыс. рублей.

7.12. Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, расходы составили 3,7 тыс. рублей, что составляет 100% утвержденных бюджетных назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов районного бюджета составила менее 0,1%, как и в 2022 году.

В структуре данного раздела исполнены расходные обязательства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами подпрограммы «Совершенствование финансовой и бюджетной политики» по выплате процентных платежей по муниципальному долгу.

7.13. Расходы на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 68944,6 тыс. рублей, что составляет 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 10,2 % (в 2022 году – 9,9 %).

8. Анализ исполнения бюджета программно-целевым методом

Во исполнение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, постановление администрации Терского района от 11.01.2019 № 17, утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования городского поселения Умба Терского района Мурманской области, муниципального образования Терский район, их формирования, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности их реализации» (далее – Порядок).

Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Перечень муниципальных целевых программ утвержден приложением № 10 к Решению о бюджете от 27.12.2022 № 52/566 (в редакции от 26.12.2023 № 61/683) в количестве 10 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования Терский район за 2023 год на муниципальные программы составило 688761,8 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение основных параметров муниципальных программ муниципального образования Терский район за 2023 год представлено в таблице № 13.

Таблица № 13 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете на 2023 г.	Исполнено	Исполнения, %
1	2	3	4
МП 1 «Развитие конкурентоспособной экономики»	913,3	898,3	98,4 %
МП 2 «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе»	18729,7	17847,1	95,3 %
МП 3 «Развитие образования»	283365,6	280778,9	99 %
МП 4 «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»	1549,9	1549,9	100 %
МП 5 «Развитие культуры»	92911,0	85989,6	92,6 %
МП 6 «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	163554,6	157036,3	96 %
МП 7 «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Терского района»	4780,0	4731,7	99 %
МП 8 «Совершенствование единой дежурно-диспетчерской службы Терского района»	6436,1	6160,1	96 %
МП 9 «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого управления муниципальными финансами муниципального образования Терский район»	69844,1	69494,2	99,5 %
МП 10 «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области»	46677,6	43896,8	94 %
ИТОГО	688761,8	668382,9	97 %

По муниципальной программе «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» утвержденные бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме.

Больше чем на 97 % (средний показатель исполнения) исполнены бюджетные ассигнования по 4-м целевым программам (муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики», «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Терского района», «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого управления муниципальными финансами муниципального образования Терский район»).

Ниже среднего показателя исполнения муниципальных программ исполнены бюджетные назначения по 5-ти муниципальным программам: «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе» (95,3 %), «Развитие культуры» (92,6 %), «Развитие муниципального управления и гражданского общества» (96 %), «Совершенствование единой дежурно-диспетчерской службы Терского района» (96 %) и «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области» (94 %).

9. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности за 2023 год представлены в таблице № 14.

Таблица № 14 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Р/Пр	Цет	Исполнено за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2023 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
МП № 5 «Развитие культуры» подпрограмма «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе»							
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	1004	7430275570	0,0	1428,0	0	0	-1428,0

Расходы по бюджетным инвестициям в 2023 году не исполнены.

10. Дефицит бюджета

Решением Совета депутатов Терского района от 27.12.2022 № 52/566 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит районного бюджета на 2023 год был предусмотрен в сумме 2739,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

С учётом внесения изменений в решение о бюджете размер дефицита бюджета изменился на – 2706,4 тыс. рублей и дефицит бюджета составил 32,6 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности 2023 год завершился с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в размере 32,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года, согласно данным отчета (ф. 0503117), бюджет исполнен с дефицитом в сумме 8327,9 тыс. рублей.

Характеристика дефицита бюджета представлена в таблице № 15.

Таблица № 15 (в тыс. руб.)

Показатель бюджета	Решения о бюджете		Исполнено
	от 27.12.2022 № 52/566 (первоначальный бюджет)	от 26.12.2023 № 61/683 (уточненный бюджет)	
Всего доходов	621894,6	696024,9	682457,4
Всего расходов	624633,6	696057,5	674237,5
Дефицит (+)/профицит (-)	- 2739,0	- 32,6	8237,9
Источники финансирования дефицита бюджета			

Кредиты кредитных организаций	0	0	0
Бюджетные кредиты	- 2500,0	- 2500,0	- 2500,0
Изменение остатков средств	5239,0	2532,6	5737,9
ВСЕГО	2739,0	32,6	8237,9

Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете уменьшен на 2706,4 тыс. руб., что соответствует изменению дефицита бюджета в отчетном периоде.

Показатель исполнения в целом источников финансирования дефицита составил 8237,9 тыс. руб. за счет:

- возврата бюджетных кредитов в сумме 2500,0 тыс. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 5737,9 тыс. рублей.

11. Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - администрацией Терского района. Объем резервного фонда администрации Терского района на 2023 год утвержден статьей 15 решения Совета депутатов Терского района от 27.12.2022 № 52/566 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 26.12.2023 № 61/683) в сумме 300,0 тыс. рублей, это составляет 0,05 % общего объема расходов местного бюджета, что соответствует действующему законодательству.

Расходование средств резервного фонда за 2023 год осуществлялось на:

- ремонт системы автоматической пожарной сигнализации в связи с аварийной ситуацией в МАОУ ООШ с.Варзуга.(Постановление администрации Терского района от 14.08.2023 № 580 «О выделении средств из резервного фонда на проведение ремонтных работ системы АПС в МАОУ ООШ с.Варзуга»).

Бюджетные ассигнования исполнены в общей сумме 135,2 тыс. руб. или 45 % общего объема средств резервного фонда, распределенного в ходе исполнения бюджета.

12. Дорожный фонд

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования Терский район (далее – дорожный фонд) на 2023 год установлен статьей 14 Решения о бюджете района в первоначальной редакции в размере 1512,2 тыс. рублей. В результате вносимых изменений в Решение о бюджете района в первоначальной редакции установленный объем дорожного фонда увеличен на 121,8 тыс. рублей или на 8 % и составил 1634,0 тыс. рублей.

Объем поступлений в дорожный фонд в ходе исполнения бюджета района производился за счет поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Субсидия из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда не предоставлялась.

Согласно отчету об объеме дорожного фонда в 2023 году объем поступлений дорожного фонда составил 1535,4 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 9,0 тыс. рублей или 0,9 %. Объем исполненных расходов дорожного фонда в 2023 году составил 1609,0 тыс. рублей или 98,5 % от объема, утвержденного Решением о бюджете района в окончательной редакции и направлен на работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения улично-дорожной сети СП Варзуга Терского района.

13. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Задолженность бюджета муниципального образования Терский район характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2023 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169).

Изменение задолженности бюджета за 2023 год представлено в таблице № 16.

Таблица № 16 (в тыс. руб.)

Показатель	на 01.01.2023 (по данным отчета за 2022 год)	на 01.01.2024	Изменение за 2023 год
Дебиторская задолженность	1342311,3	1523328,2	+ 181016,9
Кредиторская задолженность	1342,6	2285,8	+ 943,2

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность муниципального образования Терский район по состоянию на 01.01.2024 года сложилась в сумме 1523328,2 тыс. рублей, что составляет 225,9 % от общего объема расходов бюджета, произведенных в 2023 году, в том числе:

- остаток по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам», в сумме 1521048,8 тыс. рублей;
- остаток по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 2261,2 тыс. рублей;
- остаток по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 0,06 тыс. рублей;
- остаток по счету 1 303 00 000 «Расчеты по обязательным страховым взносам» в сумме 18,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность составила 2285,8 тыс. рублей и представляет собой:

- остаток по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 0,0 тыс. рублей;
- остаток по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 1035,4 тыс. рублей;
- остаток по счету 1 303 00 000 «Расчеты по обязательным страховым взносам» в сумме 1250,4 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности (по данным ф. 0503169) представлена в таблице № 17.

Таблица № 17 (в тыс. руб.)

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2023	на 01.01.2024	
1	2	3	4	5
208 00 000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (208.21)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты за поставку материальных запасов (208.34)	0,0	0,0	0,0
ИТОГО сч. 208 00		0,0	0,0	0,0
302 00 000	Расчеты по услугам связи (302.21)	57,9	50,8	-7,1
	Расчеты по транспортным услугам (302.22)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по коммунальным услугам (302.23)	27,8	3,0	-24,8
	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (302.25)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по прочим работам, услугам (302.26)	3,9	2,4	- 1,5
	Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (302.42)	0,0	979,2	+979,2
	Начисление и оплата штрафов за нарушение законодательства о госзакупках (302.93)	0,0	0,0	0,0
ИТОГО сч. 302 00		89,6	1035,4	+945,8
303 00 000	Расчеты по иным налогам и платежам в бюджет (303.05)	1253,0	1250,4	- 2,6
	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (303.07)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (303.10)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по земельному налогу (303.13)	0,0	0,0	0,0
ИТОГО сч. 303 00		1253,0	1250,4	- 2,6
ВСЕГО		1342,6	2285,8	+943,2

За 2023 год кредиторская задолженность увеличилась на 943,2 тыс. рублей, в основном за счет расчетов по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций.

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) кредиторская задолженность на 01.01.24 г. составила 2285,8 тыс. рублей, в том числе по счету 1 303 05 000 по поступлениям целевых средств из областного бюджета – 1250,4 тыс. рублей (не зачтены расходы на приобретение и установку спортивной площадки в 2013 году Комитетом по физической культуре и спорту Мурманской области в сумме 1 250,0 тыс. рублей, а также остатки целевых средств, не использованных в 2023 г. в сумме 0,4 тыс. рублей). Кроме того, отражены доходы будущих периодов в сумме 1521048,8 тыс. рублей, в том числе сумма доходов будущих периодов по предоставляемым в 2024-2026 годах МБТ в размере 1518266,4 тыс. рублей, резервы предстоящих расходов – 13163,8 тыс. рублей.

Просроченная задолженность отсутствует.

Структура дебиторской задолженности (по данным ф. 0503169) представлена в таблице № 18.

Таблица № 18 (в тыс. руб.)

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2023	на 01.01.2024	
1	2	3	4	5
205 00 000	Расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда) (205.21)	1270,4	1515,5	+ 245,1
	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (205.23)	1674,3	1267,0	-407,3
	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (205.45)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (205.51)	1335691,6	1518266,4	+182574,8
ИТОГО сч. 205 00		1338636,2	1521048,8	+ 182412,6
206 00 000	Расчеты по авансам по услугам связи (206.21)	11,3	14,8	+ 3,5
	Расчеты по авансам по коммунальным услугам (203. 23)	0,0	45,8	+ 45,8
	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (206.26)	38,6	7,3	- 31,3
	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям (206.41)	3608,4	2193,2	- 1415,2
ИТОГО сч. 206 00		3658,4	2261,2	- 1397,0
208 00 000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (208.21)	0,7	0,01	- 0,69
	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов (208. 34)	0,0	0,05	+ 0,05
ИТОГО сч. 208 00		0,7	0,06	0,64
303 00 000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц (303.01)	2,2	0,0	- 2,2
	Расчеты по обязательным страховым взносам (303.02)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (303.06)	0,0	0,02	+ 0,02
	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (303.07)	0,9	0,0	- 0,9
	Расчеты по обязательным страховым взносам (303.10)	12,8	0,0	- 12,8
	Расчеты по земельному налогу (303.13)	0,1	0,0	- 0,1
ИТОГО сч. 303 00		16,1	18,2	+ 2,1

ВСЕГО	1342 311,3	1523 328,2	+ 181016,9
-------	------------	------------	------------

За 2023 год дебиторская задолженность уменьшилась на 181016,9 тыс. рублей в основном за счет уменьшения задолженности по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) по счету 1 205 51 000 отражена сумма доходов будущих периодов по предоставляемым в 2024-2026 годах МБТ в размере 1518266,4 тыс. рублей. Нереальная к взысканию задолженность отсутствует.

Выводы:

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

- оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета;
- определение соответствия отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности, а также отдельных показателей исполнения бюджета требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных Решением о бюджете.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.
2. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете района, не выявлено.
3. Внешняя проверка Годового отчета производилась в рамках действующего законодательства.
4. Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2023 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.
5. Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов бюджета района, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.
6. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в сумме плановых показателей расходов бюджета района, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.
7. Показатели исполнения бюджета района за 2023 год относительно утвержденных назначений: доходы – 682475,4 тыс. рублей или 98 %, расходы – 674237,5 тыс. рублей или 97 %, результат исполнения – дефицит в сумме 8237,9 тыс. рублей.
8. Согласно данным бюджетной отчетности, за 2023 год в муниципальном образовании Терский район:
 - обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;

- исполнение доходной части бюджета за 2023 год обеспечено: на 7,7 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 52807,3 тыс. рублей, что на 6426,6 тыс. рублей больше, чем в 2022 году; на 92,3 % безвозмездными поступлениями в сумме 629672,3 тыс. рублей, это на 34385,4 тыс. рублей больше, чем в 2022 году;

- наибольшая доля финансовых ресурсов местного бюджета в 2023 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» - 43,9 % (в 2022 году – 41,0 %).

- исполнение расходов бюджета муниципального образования Терский район за 2023 год на муниципальные программы составило 668382,9 тыс. рублей или 97 % от утвержденных бюджетных назначений.

- структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

- в отчетном периоде значительное увеличение кредиторской задолженности на 943,2 тыс. рублей, в основном по расчетам по прочим работам, услугам и по расчетам по иным налогам и платежам в бюджет и значительного увеличения дебиторской задолженности на 181016,9 тыс. рублей в основном за счет увеличения задолженности по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (доходов будущих периодов).

9. Резервный фонд сформирован в соответствии Бюджетным кодексом и муниципальными правовыми актами, в течение отчетного года исполнен в общей сумме 135,2 тыс. руб. или 45 % общего объема средств резервного фонда, распределенного в ходе исполнения бюджета.

Предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная комиссия рекомендует Совету депутатов Терского района учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год.

Заключение направить в Администрацию Терского района и Совет депутатов Терского района.

Председатель
контрольно-счетной комиссии

Тананян

Тананян Г.А.