



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
(КСО ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА)**

Ленина ул., зд. 113, г. Михайловск, Шпаковский район, Ставропольский край, 356240
Тел./факс: (86553) 6-00-16 (доб. 8351). E-mail: kso@shmr.ru
ОКПО 46529837, ОГРН 1202600014792, ИНН/КПП 2645006833/264501001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год

« 19 » апреля 2024 года

№ 05-04/53

Основание для проведения внешней проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статья 9 Положения о Контрольно-счетном органе Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 23.08.2023 года № 485, Регламент Контрольно-счетного органа Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденный решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края 31.03.2021 года № 127.

Предмет внешней проверки: годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год:

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Цели внешней проверки:

- установление полноты, достоверности годовой бюджетной отчетности;

-установление соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа утвержденным показателям на отчетный финансовый год;

-оценка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципальным образованием.

Проверяемый период: 2023 год.

Сроки проведения внешней проверки с 28.03.2024 года по 28.04.2024 года.

Нормативная правовая основа включает в себя: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положение о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденное решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 25.11.2020 года № 51, Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Результаты внешней проверки

1. Общие положения

Бюджетный процесс в Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края (далее – Шпаковский муниципальный округ) основывается на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном округе и других нормативных правовых актах, регулирующих бюджетные правоотношения.

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 15 декабря 2022 года № 408 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден бюджет округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Распоряжением Администрации Шпаковского муниципального округа от 19.05.2023 года № 97-р «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Распоряжением Администрации Шпаковского муниципального округа от 16.11.2021 года № 338-р «Об утверждении Перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Шпаковского муниципального

округа Ставропольского края» (с изменениями от 20.11.2023 года № 203-р) утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края в количестве одного администратора – финансовое управление администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 15 декабря 2022 года № 408 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) утвержден перечень главных распорядителей средств бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в количестве 33 распорядителей (приложение №3 Решения о бюджете).

В соответствии с ведомственной структурой бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год главными распорядителями бюджетных средств являются:

- 700 Дума Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 701 Администрация Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 702 Комитет по градостроительству, земельным и имущественным отношениям администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 704 Финансовое управление администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 706 Комитет образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 707 Комитет по культуре и туризму администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 709 Управление труда и социальной защиты населения администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 711 Комитет по физической культуре и спорту администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 745 Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 751 Администрация Шпаковского муниципального района Ставропольского края
- 752 Комитет имущественных и земельных отношений администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края
- 753 Управление архитектуры и градостроительства администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края
- 756 Отдел образования администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края
- 760 Администрация муниципального образования города Михайловска Шпаковского района Ставропольского края

- 763 Администрация муниципального образования Дубовского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 764 Администрация муниципального образования Казинского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 765 Администрация муниципального образования Надеждинского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 769 Администрация муниципального образования Татарского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 770 Михайловский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 771 Верхнерусский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 772 Деминский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 773 Дубовский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 774 Казинский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 775 Надеждинский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 776 Новомарьевский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 778 Сенгилеевский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 779 Татарский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 780 Темнолесский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 781 Цимлянский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 782 Пелагиадский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 783 Администрация муниципального образования Темнолесского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 784 Администрация муниципального образования Цимлянского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 785 Администрация муниципального образования Пелагиадского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края

2. Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год представлен в срок до первого апреля (входящее письмо от 28.03.2024 года № 521/03-01), в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая бюджетная отчетность сформирована финансовым управлением администрации Шпаковского муниципального округа – органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета округа, на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительную записку.

Бюджетная отчетность представлена с соблюдением требований пункта 4 Инструкции № 191н на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом и оглавлением. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетным органом Шпаковского муниципального округа проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год проводилась в отношении двадцати восьми главных администраторов бюджетных средств, по каждому из которых составлено отдельное заключение.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проведена в части соблюдения корректности консолидации отчетности и соотношений между формами отчетности по отдельным показателям.

Проверено соответствие отдельных показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств показателям Отчета об исполнении бюджета муниципального округа.

Проведена проверка достоверности данных, отраженных в представленной к проверке отчетности, путем пересчета отдельных данных исходя из суммирования согласованных показателей.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Формы годовой бюджетной отчетности Шпаковского муниципального округа составлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, инструкции № 191н, Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и представлены в полном объеме.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) Шпаковского муниципального округа соответствует требованиям Инструкции № 191н и содержит показатели доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Данные по доходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) соответствуют данным Отчетов об исполнении бюджета главных администраторов доходов бюджета (ф. 0503127).

Согласно требованиям пункта 133 Инструкции № 191н расходная часть отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф.0503117) составлена на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных распорядителей бюджетных средств (ф.0503127).

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован по состоянию на 01.01.2024 года в соответствии с пунктом 109 Инструкции № 191н.

В разделе I «Нефинансовые активы» Баланса (ф.0503120) отражены остатки стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета: основные средства, амортизация основных средств, произведенные активы, материальные запасы, права пользования активами, вложения в нефинансовые активы, имущество казны, что соответствует ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и соответствуют показателям раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» Баланса (ф.0503120).

Согласно представленному годовому отчету за 2023 год, по данным ф.0503169, дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 8 346 159,32 тыс. рублей и увеличилась на 23 183,40 тыс. рублей или на 0,28% по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2023 года (8 322 975,92 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 98,58% или 8 227 806,59 тыс. рублей приходится на расчеты по доходам (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»), в том числе:

-расчеты с плательщиками налогов (счет 205.11) составили 94 958,45 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от операционной аренды (счет 205.21) составили 117,49 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами (счет 205.23) составили 667 407,19 тыс. рублей;

- расчеты по иным доходам от собственности (счет 205.29) составили 58,64 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) (счет 205.31) составили 986,00 тыс. рублей;

- расчеты по условным арендным платежам (счет 205.35) составили 26,05 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках (счет 205.41) составили 334,98 тыс. рублей;

-расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия (счет 205.45) составили 1 733,91 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (счет 205.51) составили 6 693 521,97 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений (счет 205.53) составили 452,49 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (счет 205.61) – 762 985,47 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами (счет 205.73) составили 455,02 тыс. рублей;

-расчеты по иным доходам (счет 205.89) составили 4 768,93 тыс. рублей.

Авансовые платежи (счет 206.00.000) на 01.01.2024 года составляют 117 922,58 тыс. рублей и занимают 1,41% от общей суммы дебиторской задолженности.

Расчеты с подотчетными лицами (счет 208.00.000) на 01.01.2024 года составляют 69,58 тыс. рублей.

Расчеты по ущербу и иным доходам (счет 209.00.000) – 301,21 тыс. рублей.

Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды (счет 303.00.000) на конец отчетного периода составили 59,36 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года составил 75 645,03 тыс. рублей и уменьшился на 50 594,53 тыс. рублей или 40,08% по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2023 года (126 239,56 тыс. рублей).

Основная кредиторская задолженность числится на счете 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 48 720,37 тыс. рублей или 64,41% от общей суммы кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» составила в сумме 25 046,99 тыс. рублей или 33,11% от общей суммы кредиторской задолженности.

Оставшаяся доля 2,48% приходится на:

-расчеты с подотчетными лицами – 7,00 тыс. рублей;

-прочие расчеты с кредиторами – 0,17 тыс. рублей;

-расчеты по платежам в бюджеты – 1 870,50 тыс. рублей, в том числе сумма остатков неиспользованных субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов составила 1 746,85 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) отсутствует.

Фактические результаты финансовой деятельности Шпаковского муниципального округа за 2023 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121). Выборочно проведена проверка на соответствие показателей по кодам КОСГУ, отраженным в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и показателям КОСГУ, отраженным в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», расхождений нет.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счете бюджета Шпаковского муниципального округа. Показатели отражены по бюджетной деятельности (графы 4 соответственно), с распределением по четырем разделам: «поступления», «выбытия», «изменение остатков средств» и «аналитическая информация по выбытиям».

Показатели формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» содержат обобщающие за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа и причинах неисполнения показателей. Данные этой формы соответствуют Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117).

Пояснительная записка ф.0503160 к годовому отчету об исполнении бюджета предоставлена в соответствии с требованиями пункта 152 Инструкции № 191н в полном объеме, содержит пять разделов.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки предоставлен перечень отчетности, не включенный в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в соответствии с абзацем первым пункта 8 Инструкции № 191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимосвязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

Внешней проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено, что показатели исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

3. Общая характеристика бюджета

Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Бюджет Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год (далее – бюджет округа) утвержден решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 15.12.2022 года № 408 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023

год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - первоначальный бюджет) и составил:

- доходы в объеме 4 221 177,58 тыс. рублей;
- расходы в объеме 4 221 177,58 тыс. рублей.

Бюджет Шпаковского муниципального округа на 2023 год был разработан без дефицита (профицита).

В ходе исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа в течение 2023 года в Решение о бюджете Шпаковского муниципального округа, в установленном порядке, вносились изменения.

Внесение изменений в доходную часть бюджета Шпаковского муниципального округа в течение 2023 года в основном было связано с изменением объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также с корректировкой плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета округа, исходя из их фактического поступления. Изменения расходной части окружного бюджета связаны как с изменениями доходной части, так и с необходимостью перемещения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов.

В результате внесенных изменений (решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2023 года № 525 «О внесении изменений в решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 15 декабря 2022 г. № 408 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и приказ финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 29.12.2023 года №190 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»):

- доходы увеличились на 1 220 183,84 тыс. рублей или 28,91% и составили 5 441 361,42 тыс. рублей;
- расходы увеличились на 1 442 081,14 тыс. рублей или 34,16% и составили 5 663 258,72 тыс. рублей;
- дефицит бюджета округа составил 224 080,44 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2023 на счете по учету средств бюджета округа – 229 419,94 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 279 620,27 тыс. рублей (ф.0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств»).

В представленном годовом отчете об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф. 0503117) установлены утвержденные бюджетные назначения в соответствии с решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2023 года № 525 «О внесении изменений в решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 15 декабря 2022 г. № 408 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и приказом финансового управления администрации Шпаковского

муниципального округа Ставропольского края от 29.12.2023 года № 190 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф. 0503117) бюджет по доходам исполнен на 01.01.2024 года в размере – 5 587 548,87 тыс. рублей или 102,69% к утвержденным назначениям 2023 года, по расходам исполнение на 01.01.2024 года составило – 5 578 115,22 тыс. рублей или 98,50%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2023 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 9 433,65 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Шпаковского муниципального округа в 2023 году и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения (решение от 15.12.2022 № 408)	Уточненные бюджетные назначения (ф.0503117)	Отклонение (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2023 год	Отклонение по отношению к уточненным назначениям гр.6-гр.3	
			гр.3-гр.2			сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем доходов	4 221 177,58	5 441 361,42	+1 220 183,84	28,91	5 587 548,87	+146 187,45	2,69
Общий объем расходов	4 221 177,58	5 663 258,72	+1 442 081,14	34,16	5 578 115,22	-85 143,50	1,50
Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	-224 080,44	0,00	0,00	+9 433,65	0,00	0

4. Исполнения доходной части бюджета

Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Источниками формирования доходов бюджета Шпаковского муниципального округа являются федеральные, региональные и местные налоги, сборы и неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ, федеральным, краевым и местным законодательством, а также безвозмездные поступления.

Плановые назначения по доходам бюджета округа на 2023 год утверждены решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 15.12.2022 года № 408 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме 4 221 177,58 тыс. рублей.

С учетом изменений утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2023 год увеличены на 1 220 183,84 тыс. рублей или 28,91% и составили 5 441 361,42 тыс. рублей, что обусловлено увеличением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам окружного бюджета (далее –

собственные доходы) на 96 684,38 тыс. рублей или 6,14%, а также увеличением безвозмездных поступлений на 1 123 499,46 тыс. рублей или 42,46%.

Доходная часть бюджета Шпаковского муниципального округа в 2023 году, в соответствии с отчетом ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» выполнена на 102,69% и составила 5 587 548,87 тыс. рублей. Утвержденные плановые показатели перевыполнены по налоговым доходам (на 11,88%), неналоговым доходам окружного бюджета (на 19,15%).

Доходная часть бюджета за 2023 год по сравнению с доходом бюджета 2022 года (5 929 499,30 тыс. рублей) уменьшилась на 341 950,43 тыс. рублей или 5,77%.

Сравнительный анализ доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа за 2023 год и аналогичный период 2022 года представлен в таблице:

тыс. рублей						
Наименование	Исполнение по доходам 2022 год	Уд. вес, %	Исполнение по доходам 2023 год	Уд. вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	1 648 247,82	27,80	1 883 965,50	33,72	+235 717,68	14,30
Налоговые доходы	1 491 563,12	25,16	1 667 345,19	29,84	+175 782,07	11,79
Налог на доходы физических лиц	944 264,22	15,92	1 096 324,44	19,62	+152 060,22	16,10
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	49 190,23	0,83	50 416,49	0,90	+1 226,26	2,49
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	173 526,70	2,93	199 036,64	3,56	+25 509,94	14,70
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	104,94	0,00	-343,76	0,00	-448,70	427,58
Единый сельскохозяйственный налог	38 923,69	0,66	47 608,04	0,85	+8 684,35	22,31
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	23 479,15	0,40	8 069,14	0,14	-15 410,01	65,63
Налог на имущество физических лиц	69 078,46	1,16	90 140,00	1,61	+21 061,54	30,49
Земельный налог	172 845,47	2,92	156 735,54	2,81	-16 109,93	9,32
Государственная пошлина	20 150,26	0,34	19 358,22	0,35	-792,04	3,93
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,44	0,00	+0,44	0,00
Неналоговые доходы	156 684,70	2,64	216 620,31	3,88	+59 935,61	38,25
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	65 641,64	1,11	98 307,28	1,76	+32 665,64	49,76
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 735,44	0,03	2 132,39	0,04	+396,95	22,87
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 296,15	0,29	18 485,58	0,33	+1 189,43	6,88

Наименование	Исполнение по доходам 2022 год	Уд. вес, %	Исполнение по доходам 2023 год	Уд. вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	56 239,53	0,95	78 919,00	1,41	+22 679,47	40,33
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 470,75	0,12	5 878,70	0,11	-1 592,05	21,31
Прочие неналоговые доходы	8 301,19	0,14	12 897,36	0,23	+4 596,17	55,37
Безвозмездные поступления	4 281 251,48	72,20	3 703 583,37	66,28	-577 668,11	13,49
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	4 297 471,71	72,48	3 723 595,56	66,63	-573 876,15	13,35
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов)	0,00	0,00	15 883,55	0,28	+15 883,55	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1 422 919,30	24,00	1 380 327,42	24,70	-42 591,88	2,99
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 716 887,39	45,82	2 289 200,22	40,97	-427 687,17	15,74
Иные межбюджетные трансферты	157 665,02	2,66	38 184,37	0,68	-119 480,65	75,78
Прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования, предоставляемые физ. лицами)	741,84	0,01	312,25	0,01	-429,59	57,91
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	3 247,93	0,05	360,78	0,01	-2 887,15	88,89
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-20 210,00	-0,34	-20 685,22	-0,37	-475,22	2,35
Итого доходов	5 929 499,30	100,00	5 587 548,87	100,00	-341 950,43	5,77

В абсолютном выражении в сравнении с 2022 годом объем собственных доходов увеличился на 235 717,68 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы увеличились на 175 782,07 тыс. рублей, неналоговые увеличились на 59 935,61 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет округа по сравнению с 2022 годом уменьшился на 577 668,11 тыс. рублей, при этом объем субсидий уменьшился на 42 591,88 тыс. рублей, субвенции уменьшились на 427 687,17 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты уменьшились на 119 480,65 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления уменьшились на 429,59 тыс. рублей; доходы от бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих

целевое назначение уменьшились на 2 887,15 тыс. рублей. При этом объем возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, увеличился на 475,22 тыс. рублей. В 2023 году в бюджет округа поступили дотации в размере 15 883,55 тыс. рублей.

Как и в 2022 году доля налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составляет менее половины окружного бюджета: 27,8% - 2022 год; 33,72% - 2023 год.

Динамика и структура доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа 2023 года, а также анализ исполнения по доходам представлены в таблице:

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решения от 15.12.2022 № 408	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (- уменьшение/+увеличение)		Исполнение 2023 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (- уменьшение/+увеличение)		Удельный вес, %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
			4	5		7	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	1 575 360,85	1 672 045,23	+96 684,38	6,14	1 883 965,50	211 920,27	12,67	33,72
Налоговые доходы	1 441 659,71	1 490 233,35	+48 573,64	3,37	1 667 345,19	177 111,84	11,88	29,84
Налог на доходы физических лиц	926 027,88	958 655,52	+32 627,64	3,52	1 096 324,44	137 668,92	14,36	19,62
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	43 313,83	48 632,39	+5 318,56	12,28	50 416,49	1 784,10	3,67	0,90
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	167 126,00	197 933,13	+30 807,13	18,43	199 036,64	1 103,51	0,56	3,56
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	87,00	-479,00	-566,00	в 5,51 раза	-343,76	135,24	28,23	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	40 201,00	45 762,76	+5 561,76	13,83	47 608,04	+1 845,28	4,03	0,85
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	25 019,00	19 663,56	-5 355,44	21,41	8 069,14	-11 594,42	58,96	0,14
Налог на имущество физических лиц	57 385,00	67 385,00	+10 000,00	17,43	90 140,00	+22 755,00	33,77	1,61
Земельный налог	163 000,00	135 000,00	-28 000,00	17,18	156 735,54	+21 735,54	16,10	2,81

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решения от 15.12.2022 № 408	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (- уменьшение/+увеличение)		Исполнение 2023 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (- уменьшение/+увеличение)		Удельный вес, %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Государственная пошлина	19 500,00	17 679,99	-1 820,01	9,33	19 358,22	+1 678,23	9,49	0,35
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,44	+0,44	0,00	0,00
Неналоговые доходы	133 701,14	181 811,88	+48 110,74	35,98	216 620,31	+34 808,43	19,15	3,88
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	80 254,25	80 302,59	+48,34	0,06	98 307,28	+18 004,69	22,42	1,76
Платежи при использовании природными ресурсами	2 568,25	1 989,21	-579,04	22,55	2 132,39	+143,18	7,20	0,04
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19 832,36	19 818,73	-13,63	0,07	18 485,58	-1 333,15	6,73	0,33
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	25 982,28	62 959,00	+36 976,72	в 2,42 раза	78 919,00	+15 960,00	25,35	1,41
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 420,30	5 346,34	+2 926,04	в 2,21 раза	5 878,70	+532,36	9,96	0,11
Прочие неналоговые доходы	2 643,70	11 396,01	+8 752,31	в 4,31 раза	12 897,36	+1 501,35	13,17	0,23
Безвозмездные поступления	2 645 816,73	3 769 316,19	+1 123 499,46	42,46	3 703 583,37	-65 732,82	1,74	66,28
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 645 816,73	3 788 257,98	+1 142 441,25	43,18	3 723 595,56	-64 662,42	1,71	66,63
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов)	0,00	15 883,55	+15 883,55	0,00	15 883,55	0,00	0,00	0,28

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решения от 15.12.2022 № 408	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (- уменьшение/+увеличение)		Исполнение 2023 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (- уменьшение/+увеличение)		Удельный вес, %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	501 714,76	1 445 380,52	+943 665,76	в 2,88 раза	1 380 327,42	-65 053,10	4,50	24,70
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 141 806,62	2 289 532,77	+147 726,15	6,90	2 289 200,22	-332,55	0,01	40,97
Иные межбюджетные трансферты	2 295,35	37 461,14	+35 165,79	в 16,32 раза	38 184,37	+723,23	1,93	0,68
Прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования, предоставляемые физ. лицами)	0,00	313,78	+313,78	0,00	312,25	-1,53	0,49	0,01
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	139,86	+139,86	0,00	360,78	+220,92	157,96	0,01
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-19 395,43	-19 395,43	0,00	-20 685,22	-1 289,79	6,65	-0,37
Итого доходов	4 221 177,58	5 441 361,42	+1 220 183,84	28,91	5 587 548,87	+146 187,45	2,69	100,00

За 2023 год в бюджет округа поступило 1 883 965,50 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 112,67%. Сверх утвержденного плана в окружной бюджет поступило 211 920,27 тыс. рублей собственных доходов.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 88,50%, неналоговые доходы составляют 11,50%.

Безвозмездные поступления по факту составили 3 703 583,37 тыс. рублей или 98,26% от плана.

Анализ структуры доходов бюджета Шпаковского муниципального округа показал следующее. В 2023 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составил 33,72%, безвозмездных поступлений – 66,28%.

4.1. Налоговые доходы

Решением о бюджете от 15.12.2022 года № 408 налоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального округа утверждены в сумме 1 441 659,71 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 48 573,64 тыс. рублей или 3,37% и составил 1 490 233,35 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2023 год налоговые доходы исполнены на 01.01.2024 в сумме 1 667 345,19 тыс. рублей или 111,88% от уточненных плановых назначений.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа составила в 2023 году 29,84%, тогда как в 2022 году составляла 25,16%.

За 2023 год налоговые поступления в бюджет округа сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 1 096 324,44 тыс. рублей, что составило 65,75% налоговых поступлений;

- налоги на товары (акцизы на топливо) – 50 416,49 тыс. рублей, что составило 3,02% налоговых поступлений;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 199 036,64 тыс. рублей, что составило 11,94% налоговых поступлений;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – (-) 343,76 тыс. рублей;

- единый сельскохозяйственный налог – 47 608,04 тыс. рублей, что составило 2,86% налоговых поступлений;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 8 069,14 тыс. рублей, что составило 0,48% налоговых поступлений;

- налог на имущество физических лиц – 90 140,00 тыс. рублей, что составило 5,41% налоговых поступлений;

- земельный налог – 156 735,54 тыс. рублей, что составило 9,40% налоговых поступлений;

- государственная пошлина – 19 358,22 тыс. рублей, что составило 1,16% налоговых поступлений.

В 2023 году в бюджет округа поступила задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 0,44 тыс. рублей.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в 2023 году являлся налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в сумме

1 096 324,44 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 958 655,52 тыс. рублей. Удельный вес в сумме налоговых поступлений составил 65,75%.

По сравнению с 2022 годом (944 264,22 тыс. рублей) поступление по налогу на доходы физических лиц увеличено на 152 060,22 тыс. рублей или 16,10%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в сумме 926 027,88 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 32 627,64 тыс. рублей или 3,52%. Плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в 2023 году исполнены на 114,36% или 1 096 324,44 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов поступили в 2023 году в сумме 50 416,49 тыс. рублей или 103,67% от уточненных плановых назначений в сумме 48 632,39 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от уплаты акцизов в сумме 43 313,83 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 5 318,56 тыс. рублей или 12,28%.

Поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, по сравнению с 2022 годом (49 190,23 тыс. рублей) увеличились на 1 226,26 тыс. рублей или 2,49%.

Поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2023 году составили 199 036,64 тыс. рублей или 100,56% от уточненных плановых назначений в сумме 197 933,13 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 167 126,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 30 807,13 тыс. рублей или 18,43%.

Поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по сравнению с 2022 годом (173 526,70 тыс. рублей) увеличились на 25 509,94 тыс. рублей или 14,7%.

Сумма поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2023 год составила (-)343,76 тыс. рублей при плановом значении (-)479,00 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 87,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения скорректированы в меньшую сторону на 566,00 тыс. рублей.

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2022 году составляли 104,94 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог за 2023 год исполнен в сумме 47 608,04 тыс. рублей или 104,03% от уточненного плана (45 762,76 тыс. рублей).

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 40 201,00 тыс. рублей. В

течение года плановые назначения увеличены на 5 561,76 тыс. рублей или 13,83%.

По сравнению с 2022 годом (38 923,69 тыс. рублей) поступления по единому сельскохозяйственному налогу увеличены на 8 684,35 тыс. рублей или 22,31%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 8 069,14 тыс. рублей или 41,04% от уточненных плановых назначений (19 663,56 тыс. рублей).

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 25 019,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 5 355,44 тыс. рублей или 21,41%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, по сравнению с 2022 годом (23 479,15 тыс. рублей) уменьшились на 15 410,01 тыс. рублей или 65,63%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2023 году составили 90 140,00 тыс. рублей или 133,77% от уточненных плановых назначений.

Первоначально доходы по налогу на имущество физических лиц в бюджете были запланированы в сумме 57 385,00 тыс. рублей. В течение года они увеличились на 10 000,00 тыс. рублей или 17,43%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц по сравнению с 2022 годом (69 078,46 тыс. рублей) увеличились на 21 061,54 тыс. рублей или 30,49%.

Поступления по земельному налогу в 2023 году составили 156 735,54 тыс. рублей или 116,10% от уточненного плана.

Первоначально поступления по земельному налогу планировались в бюджете в сумме 163 000,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 28 000,00 тыс. рублей или 17,18%.

Поступления по земельному налогу по сравнению с 2022 годом (172 845,47 тыс. рублей) уменьшились на 16 109,93 тыс. рублей или 9,32%.

Доходы от государственной пошлины за 2023 год поступили в сумме 19 358,22 тыс. рублей или 109,49% от уточненных плановых назначений 17 679,99 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от государственной пошлины в сумме 19 500,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 1 820,01 тыс. рублей или 9,33%.

Поступления доходов от государственной пошлины по сравнению с 2022 годом (20 150,26 тыс. рублей) уменьшились на 792,04 тыс. рублей или 3,93%.

4.2. Неналоговые доходы

Решением о бюджете от 15.12.2022 года № 408 неналоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального округа утверждены в сумме 133 701,14

тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 48 110,74 тыс. рублей или 35,98% и составил 181 811,88 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2023 год неналоговые доходы исполнены на 01.01.2024 в сумме 216 620,31 тыс. рублей или 119,15% от уточненных плановых назначений.

По сравнению с 2022 годом (156 684,70 тыс. рублей) неналоговые доходы в 2023 году увеличились на 59 935,61 тыс. рублей или 38,25%.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа составила 3,88%.

За 2023 год неналоговые поступления в бюджет Шпаковского муниципального округа сформировались за счет следующих доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 98 307,28 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 80 302,59 тыс. рублей, исполнение составило 122,42%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 80 254,25 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 48,34 тыс. рублей или 0,06%.

По сравнению с уровнем 2022 года (65 641,64 тыс. рублей) поступления от использования муниципального имущества увеличились на 49,76% или 32 665,64 тыс. рублей.

Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2023 год сложился за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Плановые назначения в сумме 67 673,00 тыс. рублей исполнены в сумме 79 430,95 тыс. рублей или 117,37%;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 11 000,00 тыс. рублей исполнены в сумме 17 110,57 тыс. рублей или 155,55%;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 11,29 тыс. рублей, исполнены в сумме 12,72 тыс. рублей или 112,67%;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков). Плановые

назначения в сумме 853,92 тыс. рублей исполнены в сумме 902,64 тыс. рублей или 105,71%;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами. Плановые назначения в сумме 274,60 тыс. рублей, исполнение 100%;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Плановые назначения в сумме 48,92 тыс. рублей, исполнение 115,59 тыс. рублей или в 2,36 раза;

- платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена. Плановые назначения в сумме 440,86 тыс. рублей исполнены в сумме 460,21 тыс. рублей или 104,39%.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 2 132,39 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 1 989,21 тыс. рублей исполнение составило 107,20%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 2 568,25 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 579,04 тыс. рублей или 22,55%.

К уровню 2022 года (1 735,44 тыс. рублей) поступления платежей при пользовании природными ресурсами увеличились на 396,95 тыс. рублей или 22,87%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 18 485,58 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 19 818,73 тыс. рублей, исполнение 93,27%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 19 832,36 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 13,63 тыс. рублей или 0,07%.

К уровню 2022 года (17 296,15 тыс. рублей) поступления увеличились на 1 189,43 тыс. рублей или 6,88%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 78 919,00 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 62 959,00 тыс. рублей, исполнение составило 125,35%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме

25 982,28 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 36 976,72 тыс. рублей или в 2,42 раза.

По сравнению с уровнем 2022 года (56 239,53 тыс. рублей) поступления увеличились на 22 679,47 тыс. рублей или 40,33%.

Доход от продажи материальных и нематериальных активов за 2023 год сложился за счет:

-доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу (3 040,10 тыс. рублей; 100,11% от утвержденных плановых назначений 3 036,90 тыс. рублей);

-доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципальных округов (48 535,56 тыс. рублей; 132,13% от утвержденных плановых назначений 36 733,55 тыс. рублей);

-доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (1 971,50 тыс. рублей; 100,00% от утвержденных плановых назначений);

-платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, а результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов (25 371,84 тыс. рублей; 119,58% от утвержденных плановых назначений 21 217,05 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 5 878,70 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 5 346,34 тыс. рублей, исполнение составило 109,96%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по штрафным санкциям в сумме 2 420,30 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 2 926,04 тыс. рублей или в 2,21 раза.

К уровню 2022 года (7 470,75 тыс. рублей) поступление штрафных санкций сократилось на 21,31%, в суммовом выражении уменьшение поступлений составило 1 592,05 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 12 897,36 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 11 396,01 тыс. рублей, исполнение составило 113,17%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по прочим неналоговым доходам в сумме 2 643,70 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 8 752,31 тыс. рублей или в 4,31 раза.

По сравнению с уровнем 2022 года (8 301,19 тыс. рублей) поступления по прочим неналоговым доходам увеличились на 4 596,17 тыс. рублей или 55,37%.

В 2023 году основными источниками, формирующими неналоговые

доходы бюджета Шпаковского муниципального округа, являлись:

-доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 98 307,28 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых доходов составил 45,38%;

-доход от продажи материальных и нематериальных активов – 78 919,00 тыс. рублей, удельный вес в сумме неналоговых доходов составил 36,43%;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 18 485,58 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых доходов составил 8,53%.

4.3. Безвозмездные поступления

Решением о бюджете от 15.12.2022 года № 408 безвозмездные поступления в 2023 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета округа в объеме 2 645 816,73 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 1 123 499,46 тыс. рублей или 42,46% и утверждены в сумме 3 769 316,19 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2023 год безвозмездные поступления в бюджет округа исполнены на 01.01.2024 в сумме 3 703 583,37 тыс. рублей или 98,26% утвержденного годового плана.

Безвозмездные поступления за 2023 год сложились за счет:

-поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 723 595,56 тыс. рублей или 98,29% от плановых назначений (3 788 257,98 тыс. рублей);

-прочих безвозмездных поступлений в сумме 312,25 тыс. рублей или 99,51% от плановых назначений (313,78 тыс. рублей);

-доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 360,78 тыс. рублей;

-возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального округа (-) 20 685,22 тыс. рублей.

К уровню 2022 года (4 281 251,48 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 13,49% или 577 668,11 тыс. рублей.

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции. В 2023 году в общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 61,81%. Утвержденный объем исполнен на 99,99% от плановых назначений (2 289 532,77 тыс. рублей). В бюджет поступило 2 289 200,22 тыс. рублей, что на 427 687,17 тыс. рублей или 15,74% ниже уровня 2022 года (2 716 887,39 тыс. рублей).

Субсидии в 2023 году поступили в бюджет округа в объеме 1 380 327,42 тыс. рублей, что составляет 95,5% плановых назначений (1 445 380,52 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 37,27%. По сравнению с 2022 годом (1 422 919,30 тыс. рублей) объем субсидий снизился на 2,99% или 42 591,88 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода занимают 1,03%. Поступления в бюджет округа сложились в сумме 38 184,37 тыс. рублей, что составляет 101,93% плановых назначений (37 461,14 тыс. рублей). К уровню 2022 года (157 665,02 тыс. рублей) иные межбюджетные трансферты уменьшились на 119 480,65 тыс. рублей или 75,78%.

В 2023 году в бюджет округа поступили дотации в размере 15 883,55 тыс. рублей., доля которых в объеме безвозмездных поступлений составила 0,43%.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2023 году составила 66,28%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета Шпаковского муниципального округа занимают: субвенции бюджетам муниципальных образований – 40,97%, субсидии – 24,7% и налог на доходы физических лиц - 19,62%.

Основные показатели исполнения бюджета округа по доходам и структура основных доходов бюджета за 2023 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (66,28%). Исходя из показателей отчета, доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 33,72% от общего объема доходов, в том числе налоговые доходы 29,84%, неналоговые доходы 3,88%.

5. Исполнение расходной части бюджета

Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Решением Думы Шпаковского муниципального округа от 15.12.2022 года № 408 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 4 221 177,58 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в расходную часть вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением безвозмездных поступлений, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции расходная часть бюджета утверждена в сумме 5 663 258,72 тыс. рублей и увеличена на 1 442 081,14 тыс. рублей или 34,16% к первоначальному плану.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа расходы исполнены в 2023 году в сумме 5 578 115,22 тыс. рублей или 98,50% от утвержденных назначений.

По сравнению с 2022 годом (5 947 968,04 тыс. рублей) расходы бюджета округа уменьшились на 369 852,82 тыс. рублей или 6,22%.

Сравнительный анализ расходной части бюджета Шпаковского муниципального округа за 2023 год и аналогичный период 2022 года по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

тыс. рублей						
Наименование	Исполнено в 2022 году	Уд. вес, %	Исполнено в 2023 году	Уд. вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	452 268,29	7,60	410 306,81	7,36	-41 961,48	9,28
Национальная оборона	11 483,54	0,19	50 889,48	0,91	+39 405,94	в 4,43 раза
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 002,91	0,27	21 278,20	0,38	+5 275,29	32,96
Национальная экономика	592 595,74	9,96	404 201,47	7,25	-188 394,27	31,79
Жилищно-коммунальное хозяйство	231 890,99	3,90	194 090,72	3,48	-37 800,27	16,30
Охрана окружающей среды	2 719,93	0,05	0,00	0,00	-2 719,93	100,00
Образование	2 722 977,11	45,78	3 277 303,23	58,75	+554 326,12	20,36
Культура, кинематография	156 399,93	2,63	143 058,10	2,56	-13 341,83	8,53
Социальная политика	1 745 657,81	29,35	1 051 112,55	18,84	-694 545,26	39,79
Физическая культура и спорт	10 740,98	0,18	20 412,31	0,37	+9 671,33	90,04
Средства массовой информации	5 230,81	0,09	5 462,35	0,10	+231,54	4,43
Итого	5 947 968,04	100,0	5 578 115,22	100,00	-369 852,82	6,22

Ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по шести разделам:

-«Общегосударственные расходы» - уменьшение объема расходов на 9,28% или на 41 961,48 тыс. рублей;

-«Национальная экономика» - уменьшение на 31,79% или на 188 394,27 тыс. рублей;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение на 16,3% или на 37 800,27 тыс. рублей;

-«Охрана окружающей среды» - уменьшение на 100%;

-«Культура, кинематография» - уменьшение на 8,53% или на 13 341,83 тыс. рублей;

-«Социальная политика» - уменьшение на 39,79% или на 694 545,26 тыс. рублей.

Отмечено увеличение объема расходов бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края по сравнению с 2022 годом по следующим разделам:

-«Национальная оборона» - увеличение в 4,43 раза (в абсолютном выражении на 39 405,94 тыс. рублей);

-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение на 32,96% (в абсолютном выражении на 5 275,29 тыс. рублей);

-«Образование» – увеличение на 20,36% (в абсолютном выражении на 554 326,12 тыс. рублей);

-«Физическая культура и спорт» - увеличение на 90,04% (в абсолютном выражении на 9 671,33 тыс. рублей);

-«Средства массовой информации» - увеличение на 4,43% (в абсолютном выражении на 231,54 тыс. рублей).

В 2023 году наибольший удельный вес занимали расходы по разделам: «Образование» (58,75%), «Социальная политика» (18,84%).

Исполнение расходов в 2023 году осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. В сравнении с 2022 годом количество разделов бюджетной классификации сократилось на 1 единицу.

Анализ исполнения расходов бюджета Шпаковского муниципального округа за 2023 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решение от 15.12.2022 № 408	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2023 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Удельный вес %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
			1	2		3	4	
Общегосударственные вопросы	349 595,41	416 010,31	+66 414,90	19,00	410 306,81	-5 703,50	1,37	7,36
Национальная оборона	3 279,19	50 991,33	+47 712,14	в 15,55 раз	50 889,48	-101,85	0,20	0,91
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 377,66	23 519,21	+6 141,55	35,34	21 278,20	-2 241,01	9,53	0,38
Национальная экономика	371 970,14	467 768,45	+95 798,31	25,75	404 201,47	-63 566,98	13,59	7,25
Жилищно-коммунальное хозяйство	109 524,66	196 921,47	+87 396,81	79,80	194 090,72	-2 830,75	1,44	3,48
Образование	2 186 937,15	3 283 650,92	+1 096 713,77	50,15	3 277 303,23	-6 347,69	0,19	58,75
Культура, кинематография	127 308,04	144 893,39	+17 585,35	13,81	143 058,10	-1 835,29	1,27	2,56
Социальная политика	1 039 110,00	1 053 375,82	+14 265,82	1,37	1 051 112,55	-2 263,27	0,21	18,84
Физическая культура и спорт	10 646,05	20 665,47	+10 019,42	94,11	20 412,31	-253,16	1,23	0,37
Средства массовой информации	5 429,28	5 462,35	+33,07	0,61	5 462,35	0,00	0,00	0,10
Итого	4 221 177,58	5 663 258,72	+1 442 081,14	34,16	5 578 115,22	-85 143,50	1,50	100,00

Как видно из таблицы, в 2023 году структура расходной части бюджета не изменилась, наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают 2 раздела, в совокупности, охватывающие 77,59% общего объема расходов: «Образование» – 58,75%, «Социальная политика» – 18,84%.

Не исполнены бюджетные назначения в объеме 85 143,50 тыс. рублей или 1,50%.

Полностью исполнены бюджетные назначения по разделу «Средства массовой информации».

Практически полностью исполнены бюджетные назначения по разделам: «Национальная оборона» - 99,80%, «Социальная политика» - 99,79% и «Образование» - 99,81%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2023 год сложилось следующим образом.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по данному разделу за 2023 год исполнены в сумме 410 306,81 тыс. рублей или 98,63% к утвержденным бюджетным назначениям 416 010,31 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом (452 268,29 тыс. рублей) расходы сократились на 41 961,48 тыс. рублей или 9,28%.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 7,36%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» расходы исполнены в сумме 2 461,49 тыс. рублей или 100% к утвержденным бюджетным назначениям (2 461,52 тыс. рублей).

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы исполнены в сумме 6 499,25 тыс. рублей или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на обеспечение деятельности администрации исполнены в сумме 88 484,89 тыс. рублей или 99,46% при плановых назначениях 88 966,69 тыс. рублей.

По подразделу 0105 «Судебная система» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 8,36 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу не осуществлялись.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены расходы в сумме 28 398,38 тыс. рублей при утвержденных назначениях 29 014,16 тыс. рублей, что составляет 97,88%.

По подразделу 0108 «Международные отношения и международное сотрудничество» запланированы бюджетные ассигнования в объеме 1 010,44 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу не осуществлялись.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 284 462,8 тыс. рублей или 98,75% при утвержденных бюджетных назначениях 288 049,90 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Расходы по данному разделу за 2023 год исполнены в сумме 50 889,48 тыс. рублей или 99,80% от плановых назначений 50 991,33 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,91%.

В сравнении с 2022 годом (11 483,54 тыс. рублей) расходы увеличились на 39 405,94 тыс. рублей или в 4,43 раза.

Расходы произведены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по данному разделу за 2023 год исполнены в сумме 21 278,20 тыс. рублей или 90,47% от плановых назначений 23 519,21 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,38%.

По отношению к 2022 году (16 002,91 тыс. рублей) расходы увеличились на 5 275,29 тыс. рублей или 32,96%.

Расходы произведены по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2023 год исполнены в сумме 404 201,47 тыс. рублей или 86,41% от плановых назначений 467 768,45 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 7,25%.

По сравнению с 2022 годом (592 595,74 тыс. рублей) расходы сократились на 188 394,27 тыс. рублей или 31,79%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 1 083,42 тыс. рублей или 100,00% от плановых назначений.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» расходы исполнены в сумме 6 948,42 тыс. рублей или 96,48% от плановых назначений 7 201,72 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены в сумме 395 545,53 тыс. рублей или 86,20% от плановых назначений 458 859,21 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 624,10 тыс. рублей или 100,00% от плановых назначений

Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» и регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» было запланировано в объеме 195 874,98 тыс. рублей, исполнение составило 175 719,73 тыс. рублей или 89,71%.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году составили 194 090,72 тыс. рублей или 98,56% от плановых назначений в сумме 196 921,47 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 3,48%.

По сравнению с 2022 годом (231 890,99 тыс. рублей) расходы сократились на 37 800,27 тыс. рублей или 16,30%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 193 146,87 тыс. рублей или 98,58% от плановых назначений 195 921,47 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы исполнены в сумме 943,85 тыс. рублей или 94,39% от плановых назначений 1 000,00 тыс. рублей.

Раздел 07 «Образование»

Расходы бюджета по разделу «Образование» в 2023 году составили 3 277 303,23 тыс. рублей или 99,81% при плановых назначениях в сумме 3 283 650,92 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 58,75%.

По сравнению с 2022 годом (2 722 977,11 тыс. рублей) расходы увеличены на 554 326,12 тыс. рублей или 20,36%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы исполнены в сумме 762 179,73 тыс. рублей, что составляет 99,83% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 763 503,03 тыс. рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 2 338 288,86 тыс. рублей или 99,88% при плановых назначениях 2 341 095,05 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 117 266,28 тыс. рублей или 98,24% от плановых назначений 119 361,17 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы исполнены в сумме 4 927,26 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых назначений.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 54 641,10 тыс. рублей или 99,77% от плановых назначений 54 764,41 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу «Общее образование» - 71,35% в общем объеме расходов раздела. По подразделу «Дошкольное образование» расходы занимают 23,26% в общем объеме расходов раздела. На другие подразделы приходится 5,39% расходов.

В отчетном периоде по данному разделу исполнены расходы в рамках национальных и региональных проектов на сумму 1 011 333,38 тыс. рублей или 100% от плановых назначений 1 011 334,97 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «Демография» и регионального проекта «Содействие занятости» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 311,39 тыс. рублей на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет. Исполнение составило 100%.

В рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Современная школа» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 1 003 528,33 тыс. рублей на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (Строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы на 1002 места по адресу г. Михайловск, ул. Прекрасная, 2; Строительство средней образовательной школы по адресу: Шпаковский район, г. Михайловск, ул. Локомотивная, 83/3). Исполнение составило 100%.

В рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Успех каждого ребенка» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 1 445,44 тыс. рублей на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях, исполнение 100%.

В рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 6 049,81 тыс. рублей на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, исполнение составило 6 048,22 тыс. рублей или 99,97%.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По разделу «Культура, кинематография» исполнение составило 143 058,10 тыс. рублей или 98,73% от плановых бюджетных назначений 144 893,39 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,56%.

По сравнению с 2022 годом (156 399,93 тыс. рублей) расходы сократились на 13 341,83 тыс. рублей или 8,53%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 0801 «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 132 232,62 тыс. рублей или 98,90% от плана 133 701,36 тыс. рублей. В структуре раздела расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 92,43%.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 10 825,48 тыс. рублей или 96,72% от плановых назначений 11 192,03 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «Культура» и регионального проекта «Культурная среда» по муниципальной программе «Развитие культуры и реализация молодежной политики» выделены средства в объеме 7 372,85 тыс. рублей на мероприятие по реконструкции и капитальному ремонту региональных и муниципальных музеев. Исполнение составило 100%.

Раздел 10 «Социальная политика»

При плановых назначениях 1 053 375,82 тыс. рублей исполнение по данному разделу в 2023 году составило 1 051 112,55 тыс. рублей или 99,79%.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 18,84%.

По сравнению с 2022 годом (1 745 657,81 тыс. рублей) расходы сократились на 694 545,26 тыс. рублей или 39,79%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 418 452,23 тыс. рублей или 99,87% от плановых назначений 419 003,79 тыс. рублей. В структуре раздела расходы по данному подразделу занимают долю 39,81%.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 594 667,51 тыс. рублей или 99,72% от плановых назначений 596 356,65 тыс. рублей. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 56,58%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение составило 37 992,81 тыс. рублей или 99,94% от плановых назначений 38 015,38 тыс. рублей.

В отчетном периоде, по данному разделу, в рамках национального проекта «Демография» и регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» по муниципальной программе «Социальная поддержка

граждан» запланированы меры социальной поддержки на сумму 107 027,37 тыс. рублей (ежемесячная денежная выплата в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет). Исполнение составило 106 932,34 тыс. рублей или 99,91%.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году осуществлялись управлением труда и социальной защиты населения Шпаковского муниципального округа.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 20 412,31 тыс. рублей или 98,77% от плановых назначений 20 665,47 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,37%.

По сравнению с 2022 годом (10 740,98 тыс. рублей) расходы увеличились на 9 671,33 тыс. рублей или 90,04%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы составили 7 484,75 тыс. рублей или 99,09% от плановых назначений 7 553,31 тыс. рублей.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» расходы составили 9 809,19 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнение составило 3 118,37 тыс. рублей или 94,41% от плановых назначений 3 302,97 тыс. рублей.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По данному разделу (подраздел «Периодическая печать и издательства») исполнение в 2023 году составило 5 462,35 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,10%.

По данному разделу расходы осуществлял главный распорядитель бюджетных средств – комитет по культуре и туризму администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

6. Исполнение расходной части бюджета

Шпаковского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с ведомственной структурой расходов

Информация об исполнении расходной части бюджета округа в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств окружного бюджета представлена в таблице.

Тыс.рублей

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решение от 15.12.2022 № 408	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение (-/+)		Исполнение 2023 год	Отклонение, (-/+) гр.6-гр.3	% исполнения	Уд. вес, %
			сумма, гр.3-гр.2	в %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дума ШМО СК	9 673,42	10 812,17	+1 138,75	11,77	10 812,11	-0,06	100,0	0,19
Администрация ШМО СК	605 661,71	852 834,06	+247 172,35	40,81	782 342,11	-70 491,95	91,73	14,03
Комитет по градостроительству, земельным и имущественным отношениям АШМО СК	31 816,07	71 091,94	+39 275,87	123,45	71 091,94	0,00	100,0	1,27
Финансовое управление АШМО СК	66 210,68	64 647,99	-1 562,69	2,36	64 036,19	-611,80	99,05	1,15
Комитет образования АШМО СК	2 197 833,96	3 287 332,78	+1 089 498,82	49,57	3 281 173,11	-6 159,67	99,81	58,82
Комитет по культуре и туризму АШМО СК	179 000,95	198 116,88	+19 115,93	10,68	196 281,60	-1 835,28	99,07	3,52
Управление труда и социальной защиты населения АШМО СК	970 933,04	984 074,67	+13 141,63	1,35	983 345,02	-729,65	99,93	17,63
Комитет по физической культуре и спорту АШМО СК	10 646,05	10 856,28	+210,23	1,97	10 603,12	-253,16	97,67	0,19
Контрольно-счетный орган ШМО СК	6 402,05	6 255,12	-146,93	2,30	6 175,85	-79,27	98,73	0,11
Администрация ШМР СК	1,00	0,39	-0,61	61,00	0,39	0,00	100,0	0,00
Комитет имущественных и земельных отношений АШМР СК	1,00	0,14	-0,86	86,00	0,14	0,00	100,0	0,00
Управление архитектуры и градостроительства АШМР СК	1,00	1,50	+0,50	50,00	1,50	0,00	100,0	0,00
Отдел образования АШМР СК	1,00	6,33	+5,33	в 6,33 раза	6,33	0,00	100,0	0,00

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решение от 15.12.2022 № 408	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение (-/+)		Исполнение 2023 год	Отклонение, (-/+) гр.6-гр.3	% исполнения	Уд. вес, %
			сумма, гр.3-гр.2	в %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АМО города Михайловска ШР СК	1,00	211,57	+210,57	в 211,57 раза	211,57	0,00	100,0	0,01
АМО Дубовского сельсовета ШР СК	1,00	943,52	+942,52	в 943,52 раза	942,52	-1,00	99,89	0,02
АМО Казинского сельсовета ШР СК	1,00	277,62	+276,62	в 277,62 раза	277,62	0,00	100,0	0,01
АМО Надеждинского сельсовета ШР СК	1,00	1 787,15	+1 786,15	в 1787,15 раза	1 780,33	-6,82	99,62	0,03
АМО Татарского сельсовета ШР СК	1,00	791,77	+790,77	в 791,77 раза	791,77	0,00	100,0	0,01
Михайловский территориальный отдел АШМО СК	52 050,60	52 365,90	+315,30	0,61	50 520,63	-1 845,27	96,48	0,91
Верхнерусский территориальный отдел АШМО СК	12 436,07	15 500,64	+3 064,57	24,64	15 148,75	-351,89	97,73	0,27
Деминский территориальный отдел АШМО СК	5 562,78	10 943,97	+5 381,19	96,74	10 923,10	-20,87	99,81	0,20
Дубовский территориальный отдел АШМО СК	9 028,73	8 025,22	-1 003,51	11,11	7 944,92	-80,30	99,00	0,14
Казинский территориальный отдел АШМО СК	5 840,45	8 850,25	+3 009,80	51,53	7 343,21	-1 507,04	82,97	0,13
Надеждинский территориальный отдел АШМО СК	13 709,84	17 517,11	+3 807,27	27,77	17 331,60	-185,51	98,94	0,31
Новомарьевский территориальный отдел АШМО СК	5 035,87	8 490,63	+3 454,76	68,60	8 428,43	-62,20	99,27	0,15
Сенгилеевский территориальный отдел АШМО СК	6 172,08	7 984,00	+1 811,92	29,36	7 816,94	-167,06	97,91	0,14
Татарский территориальный отдел АШМО СК	11 567,60	17 711,67	+6 144,07	53,11	17 420,60	-291,07	98,36	0,31
Темнолесский территориальный отдел АШМО СК	6 237,82	7 726,32	+1 488,50	23,86	7 482,05	-244,27	96,84	0,13
Цимлянский территориальный отдел АШМО СК	5 173,83	6 357,79	+1 183,96	22,88	6 197,88	-159,91	97,48	0,11

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решение от 15.12.2022 № 408	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение (-/+)		Исполнение 2023 год	Отклонение, (-/+) гр.6-гр.3	% исполнения	Уд. вес, %
			сумма, гр.3-гр.2	в %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пелагиадский территориальный отдел АШМО СК	10 171,98	10 296,04	+124,06	1,22	10 236,60	-59,44	99,42	0,18
АМО Темнолесского сельсовета ШР СК	1,00	50,46	+49,46	в 50,46 раза	50,45	-0,01	99,98	0,00
АМО Цимлянского сельсовета ШР СК	1,00	4,99	+3,99	в 4,99 раза	4,99	0,00	100,0	0,00
АМО Пелагиадского сельсовета ШР СК	1,00	1 391,85	+1 390,85	в 1391,85 раза	1 391,85	0,00	100,0	0,03
Итого	4 221 177,58	5 663 258,72	+1 442 081,14	34,16	5 578 115,22	-85 143,50	98,50	100,0

Первоначальные бюджетные назначения по главным распорядителям бюджетных средств увеличены на 1 442 081,14 тыс. рублей или 34,16% и составили 5 663 258,72 тыс. рублей.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 5 578 115,22 тыс. рублей или 98,50% к уточненным утвержденным назначениям.

Анализ показал, что наибольший объем окружного бюджета, как и в 2022 году, исполнили два главных распорядителя бюджетных средств, на долю которых в 2023 году приходится 76,45% всех расходов бюджета округа:

-комитет образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края - доля расходов 58,82%;

-управление труда и социальной защиты населения администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края – доля расходов 17,63%.

7. Исполнение программной части бюджета

Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета Шпаковского муниципального округа осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В Шпаковском муниципальном округа Ставропольского края в 2023 году реализовывалось 19 муниципальных программ.

Первоначально на 2023 год объем финансирования по муниципальным программам предполагался в размере 3 821 350,45 тыс. рублей или 90,53% от

общего объема утвержденных расходов бюджета Шпаковского муниципального округа.

В результате внесенных изменений объем финансирования по муниципальным программам увеличен на 1 298 514,83 тыс. рублей или 33,98% и составил 5 119 865,28 тыс. рублей или 90,40% от общего объема утвержденных расходов бюджета Шпаковского муниципального округа.

Фактическое исполнение составило 5 041 365,15 тыс. рублей или 98,47% от утвержденных бюджетных назначений.

Доля программных расходов в общем объеме расходов (5 578 115,22 тыс. рублей) бюджета Шпаковского муниципального округа составила 90,38%.

Анализ исполнения муниципальных программ Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год приведен в таблице:
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решения от 15.12.2022 № 408	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2023 год	Отклонение -/+ гр.6-гр.3	% исполнения гр6/ гр3
			в сумме, гр.3-гр.2	в %, гр.4/ гр.2			
1	2	3	4	5	6	7	8
МП ШМО СК "Развитие муниципальной службы"	1 577,40	1 390,78	-186,62	11,83	1 206,08	-184,70	86,72
МП ШМО СК "Повышение уровня доступности информации и информатизации"	13 549,58	14 628,38	+1 078,80	7,96	14 183,40	-444,98	96,96
МП ШМО СК "Повышение функциональности имущественного комплекса"	17 465,26	12 355,58	-5 109,68	29,26	11 020,18	-1 335,40	89,19
МП ШМО СК "Благоустройство Шпаковского муниципального округа"	109 524,66	196 921,47	+87 396,81	79,80	194 090,72	-2 830,75	98,56
МП ШМО СК "Развитие туризма"	150,00	80,00	-70,00	46,67	80,00	0,00	100,00
МП ШМО СК "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализация мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах и развитие гражданской обороны"	4 099,95	9 339,50	+5 239,55	127,80	9 339,50	0,00	100,00
МП ШМО СК "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения"	148 669,99	261 545,81	+112 875,82	75,92	218 387,38	-43 158,43	83,50

Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решения от 15.12.2022 № 408	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2023 год	Отклонение -/+ гр.6-гр.3	% исполнения гр6/ гр3
			в сумме, гр.3-гр.2	в %, гр.4/ гр.2			
1	2	3	4	5	6	7	8
МП ШМО СК "Развитие сельского хозяйства"	1 383,42	1 378,42	-5,00	0,36	1 378,42	0,00	100,00
МП ШМО СК "Безопасные качественные дороги"	200 374,98	197 313,40	-3 061,58	1,53	177 158,15	-20 155,25	89,79
МП ШМО СК "Поддержка малого и среднего предпринимательства"	500,00	318,80	-181,20	36,24	318,80	0,00	100,00
МП ШМО СК "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	21 841,75	7 970,29	-13 871,46	63,51	7 716,99	-253,30	96,82
МП ШМО СК "Обеспечение жильем молодых семей"	11 015,52	11 648,53	+633,01	5,75	10 171,90	-1 476,63	87,32
МП ШМО СК "Развитие образования"	2 155 194,95	3 240 546,03	+1 085 351,08	50,36	3 234 497,66	-6 048,37	99,81
МП ШМО СК "Противодействие коррупции"	50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	100,00
МП ШМО СК "Развитие культуры и реализация молодежной политики"	168 726,48	187 792,09	+19 065,61	11,30	186 061,39	-1 730,70	99,08
МП ШМО СК "Социальная поддержка граждан"	957 662,86	967 004,72	+9 341,86	0,98	966 372,47	-632,25	99,93
МП ШМО СК "Развитие физической культуры и спорта"	8 408,39	8 410,93	+2,54	0,03	8 161,56	-249,37	97,04
МП ШМО СК "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений"	1 005,26	1 005,26	0,00	0,00	1 005,26	0,00	100,00
МП ШМО СК "Профилактика правонарушений, незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, совершенствование деятельности добровольных народных дружин"	150,00	165,29	+15,29	10,19	165,29	0,00	100,00
Итого:	3 821 350,45	5 119 865,28	+1 298 514,83	33,98	5 041 365,15	-78 500,13	98,47
Непрограммные расходы	399 827,13	543 393,44	+143 566,31	35,91	536 750,06	-6 643,38	98,78
Всего расходов бюджета	4 221 177,58	5 663 258,72	+1 442 081,14	34,16	5 578 115,22	-85 143,50	98,50

Анализ исполнения бюджета за 2023 год в части исполнения муниципальных программ показал, что полное исполнение (100%) наблюдается по семи муниципальным программам, по остальным муниципальным программам исполнение варьируется от 83,50% до 99,93%.

Наибольший удельный вес в программных расходах, в совокупности 83,33%, занимают муниципальные программы «Развитие образования» - 64,16% и «Социальная поддержка граждан» - 19,17%.

На остальные 17 муниципальных программ приходится 16,67% программных расходов.

Наименьшая доля приходится на программу «Развитие туризма» в сумме 80,0 тыс. рублей и «Противодействие коррупции» - 50,0 тыс. рублей.

8. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 15.12.2022 года № 408 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально бюджет округа утвержден без дефицита.

В связи с внесенными изменениями в Решение о бюджете (последняя редакция от 07.12.2023 года № 525) дефицит бюджета составил 224 080,44 тыс. рублей.

По итогам 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 9 433,65 тыс. рублей.

Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год представлен в Контрольно-счетный орган своевременно и в полном объеме в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией № 191н.

2. Формы бюджетной отчетности, представленные для проведения внешней проверки в составе годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа за 2023 год, соответствуют Инструкции № 191н.

3. Годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год сформирован на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

4. Бюджет Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год исполнен:

по доходам в сумме 5 587 548,87 тыс. рублей или 102,69%;

по расходам в сумме 5 578 115,22 тыс. рублей или 98,50%.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 9 433,65 тыс. рублей.

5. Структура доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа сложилась следующим образом:

- налоговые доходы в объеме 1 667 345,19 тыс. рублей составили 29,84% от общего объема доходов;

- неналоговые доходы в объеме 216 620,31 тыс. рублей или 3,88% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в объеме 3 703 583,37 тыс. рублей составили 66,28% от общего объема доходов.

6. Перевыполнение плана по налоговым доходам составило 177 111,84 тыс. рублей или 11,88%. Рост по сравнению с 2022 годом составил 11,79% или 175 782,07 тыс. рублей.

По неналоговым доходам план перевыполнен на 34 808,43 тыс. рублей или 19,15%. По сравнению с 2022 годом – рост на 38,25% или 59 935,61 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям не выполнен на 65 732,82 тыс. рублей или 1,74%. По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления уменьшились на 13,49% или 577 668,11 тыс. рублей.

7. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета Шпаковского муниципального округа занимают разделы: «Образование» - 58,75%, «Социальная политика» - 18,84%.

8. Ниже 95% исполнение годовых назначений сложилось по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (90,47%) и «Национальная экономика» (86,41%).

9. Расходы бюджета в 2023 году уменьшились на 369 852,82 тыс. рублей или 6,22% в сравнении с 2022 годом.

10. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета Шпаковского муниципального округа составила 90,38%.

11. Наибольший удельный вес в программных расходах, в совокупности 83,33%, занимают муниципальные программы «Развитие образования» - 64,16% и «Социальная поддержка граждан» - 19,17%.

Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального округа Ставропольского края отмечает приемлемый уровень достоверности, полноты и правильности составления годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год и считает возможным рекомендовать годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа к рассмотрению Думой Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Председатель Контрольно-счетного органа
Шпаковского муниципального округа
Ставропольского края

Е.А. Куропятник