



Российская Федерация
Иркутская область
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
(КСК КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО РАЙОНА)**

666511, с. Казачинское, ул. Ленина, д. 10, тел. 8(39562) 2-12-72, ksk_klr@mail.ru

**Заключение № 41-з
Контрольно-счетной комиссии
Казачинско-Ленского муниципального района
на годовой отчет об исполнении бюджета Казачинско-Ленского
муниципального района за 2023 год**

27 апреля 2024 года

с. Казачинское

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год подготовлено в соответствии с требованиями ст.ст. 264.4-264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 31 Положения о бюджетном процессе в Казачинско-Ленском муниципальном районе, утвержденного Решением Думы от 31.08.2021 № 136, Положения о Контрольно-счетной комиссии, утвержденного Решением Думы от 28.12.2021 №173.

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета проведена председателем контрольно счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района Кутимской Т.О., на основании п. 1.1, п. 2.3 плана работы КСК на 2024 год, распоряжения КСК от 18.03.2024г. №43-п.

Целями внешней проверки годового отчета являются: определение полноты и достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представленных одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, определения соответствия отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объектом проверки являются: Финансовое управление администрации Казачинско-Ленского муниципального района, организующее исполнение бюджета.

В рамках внешней проверки исполнения бюджета, были проведены контрольные мероприятия по внешней проверки главных администраторов бюджетных средств, объектами мероприятий являлись: 6 главных администраторов средств бюджета муниципального образования: Администрация Казачинско-Ленского муниципального района, Контрольно-счетная комиссия Казачинско-Ленского муниципального района; Финансовое управление администрации Казачинско-Ленского

муниципального района, Отдел образования администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Казачинско-Ленского муниципального района и Отдел культуры администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

Годовой отчет об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год (далее - отчет) представлен в Контрольно-счетную комиссию Казачинско-Ленского муниципального района 26 марта 2024 года, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Представленный финансовым управлением района, отчет соответствует перечню материалов, установленному статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ представлен проект Решения Думы «Об исполнении бюджета Казачинско-Ленского района за 2023 год». Проект Решения Думы сформирован в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного Кодекса РФ, отдельными приложениями к проекту Решения Думы предлагается утвердить показатели 2023 года: доходов районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета, доходов районного бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, расходов районного бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета, расходов бюджета по разделам, подразделам экономической классификации расходов, источников финансирования дефицита районного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения Думой Казачинско-Ленского муниципального района подлежит внешней проверке, которая включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. Настоящее заключение составлено с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и годового отчета об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района.

Отчетность составлена по формам в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н.

Проверка достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета нарушений не выявила:

- показатели отчетности, характеризующие плановые бюджетные назначения, соответствуют показателям, утвержденным решением Думы о районном бюджете на 2023 год в редакции решения Думы от 19.12.2023 №311 и приказа Финансового управления от 29.12.2023 №53;
- показатели отчетности, характеризующие кассовые поступления и выплаты, движение средств бюджета, остатки средств на счете бюджета, операции по источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют данным отчетности, предоставленной УФК по Иркутской области;
- показатели отчетности, характеризующие муниципальный долг, соответствуют данным долговой книге муниципального района;
- показатели сводной бюджетной росписи соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы о районном бюджете на 2023 год в редакции решения Думы от 19.12.2023 №311 и приказа Финансового управления от 29.12.2023 №53;
- превышение кассовых расходов над утвержденными бюджетными назначениями, не выявлено.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год

Первоначально Решением Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 27.12.2022 №243 «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Думы о бюджете на 2023 год) утверждены основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 4280 86,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 814770,7 тыс. рублей из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 895 705,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 450 186,5 тыс. рублей;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 22 000,0 тыс. рублей или 4,4 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам.

В течение 2023 года в Решение о районном бюджете на 2023 год пять раз вносились изменения решениями Думы Казачинско-Ленского муниципального района: от 31.01.2023 №247, от 28.03.2023 №256, от 27.06.2023 №275, от 26.09.2023 №285, от 19.12.2023 №311 и приказом Финансового управления «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись Казачинско-Ленского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» от 29.12.2023 №53.

В окончательной редакции Решения Думы о бюджете на 2023 год утверждены основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 843 681,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 088 791,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 1 088 791,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 989 080,0 тыс. рублей;

-размер дефицита районного бюджета в сумме 145 398,2 тыс. рублей, что составляет 20,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, с пунктом 5 статьи 22 Положения о бюджетном процессе Казачинско-Ленского муниципального района, на основании уведомления о предоставлении субвенции, соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, дополнительного соглашения о передачи части полномочий, Финансовым управлением было внесено изменение в сводную бюджетную роспись на 2023 год приказом от 29.12.2023 № 53. В результате внесенных изменений были утверждены основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 840 803,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 075 913,5 системы Российской Федерации 1 075 913,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 986 201,6 тыс. рублей;

-размер дефицита районного бюджета в сумме 145 398,2 тыс. рублей, что составляет 20,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений.

В результате внесения изменений в бюджет на 2023 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 412 716,9 тыс. рублей или на 28,9 % за счет увеличения поступления налоговых и неналоговых доходов на 222 505,5 тыс. рублей или на 41,8 %, увеличения безвозмездных поступлений на 180 208,4 тыс. рублей или на 20,1 %. Расходная часть бюджета в течение 2023 года увеличилась на 536 015,1 тыс. рублей или на 37,0 % по сравнению с первоначально утвержденными показателями.

Исполнение бюджета по доходам составило 1 825 743,5 тыс. рублей или 99,2 % к уточненному плану по доходам, по расходам составило 1 840 420,8 тыс. рублей или 92,7 % к уточненному плану по расходам. Бюджет района за 2023 год исполнен с дефицитом в размере 14 677,3 тыс. рублей, с учетом снижения остатков на начало года.

3. Доходы районного бюджета за 2023 год

Прогнозные показатели по доходам районного бюджета в окончательной редакции на 2023 год утверждены Решением Думы о бюджете, с учетом Приказа Финансового управления в размере 1840803,4 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов в районный бюджет по итогам 2023 года составило 1825743,6 тыс. рублей, или 99,2% к утвержденным показателям, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 745843,7 тыс. рублей или 98,8% утвержденного бюджета из них, налоговые доходы на 01.01.2024 исполнены в сумме 690509,20 тыс. рублей, или 99,6% к плану, неналоговые доходы – 55334,5 тыс. рублей, или 89,6% к плану;

- безвозмездные поступления составили 1079899,9 тыс. рублей, или 99,4% от утвержденного бюджета.

Объем неисполненных бюджетных назначений по доходам составил 15059,8 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов на 9046,2 тыс. рублей и по безвозмездным поступлениям на 6013,6 тыс. рублей.

Информация об исполнении доходной части районного бюджета по состоянию на 01.01.2024 приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Утверждено 2023 год (ф. 0503317)	Исполнение 2023 год (ф. 0503317)	Отклонение 2023 г исп./утв.	Исполнение 2023, %	Отклонение 2023 к 2022 (гр. 4-гр. 2)	Отклонение, %	Структура доходов 2023 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего доходов	1 779 669,80	1 840 803,40	1 825 743,60	-15 059,80	99,2	46 073,80	2,6	100,00
<i>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</i>	<i>782 632,40</i>	<i>754 889,90</i>	<i>745 843,70</i>	<i>-9 046,20</i>	<i>98,8</i>	<i>-36 788,70</i>	<i>-4,7</i>	<i>40,9</i>
- Налоговые доходы	736 034,20	693 112,70	690 509,20	-2 603,50	99,6	-45 525,00	-6,2	37,8
- Неналоговые доходы	46 598,20	61 777,20	55 334,50	-6 442,70	89,6	8 736,30	18,7	3,0
Безвозмездные поступления	997 037,40	1 085 913,50	1 079 899,90	-6 013,60	99,4	82 862,50	8,3	59,1

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение бюджетных назначений по доходам в части:

- налоговых доходов уменьшение на 45525,0 тыс. рублей (-6,2%);
- неналоговых увеличение доходов на 8736,3 тыс. рублей (+18,7%);
- безвозмездных поступлений увеличение на 82862,5 тыс. рублей (+8,3%).

Суммарный объем доходов за 2023 год в сравнении с 2022 годом увеличился на 46073,80 тыс. рублей или на 2,6%.

В общей структуре доходов наибольший удельный вес приходится на безвозмездные поступления, их доля составляет 59,1% от общего объема доходов. Доля налоговых доходов составляет 37,8%, неналоговых доходов – 3,0%.

Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в бюджет Казачинско-Ленского муниципального района за отчетный период по сравнению с тем же периодом 2022 года уменьшилось на 45525,0 тыс. рублей или 6,2% и составило 690509,2 тыс. рублей. Анализ исполнения налоговых доходов районного бюджета за 2023 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено	Утвер-	Исполне-	Откло-	Испол-	Отклоне-	От-	Струк-
-------------------------	-----------	--------	----------	--------	--------	----------	-----	--------

теля	за 2022 год	ждено 2023 год (ф. 0503317)	ние 2023 год (ф. 0503317)	нение 2023 г исп./утв.	нение 2023, %	ние 2023 к 2022 (гр. 4- гр. 2)	клоне- ние, %	тура до- ходов 2023 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего налоговые дохо- ды	736034,2	693112,7	690509,2	-2603,5	99,6	-45525,0	-6,2	100,0
Налог на доходы физи- ческих лиц	671033,0	606225,0	605857,0	-368,0	99,9	-65176,0	-9,7	87,7
Доходы от уплаты ак- цизов на дизельное топ- ливо, моторные масла, автомобильный и пря- могонный бензин	22001,8	20293,4	20818,7	525,3	102,6	-1183,1	-5,4	3,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения	31465,6	59600,0	57115,0	-2485,0	95,8	25649,4	81,5	8,3
Единый налог на вме- ненный доход	28,4	-350,0	-350,6	-0,6	100,2	-379,0	-1334,5	-0,1
Единый сельскохозяй- ственный налог	10,5	10,0	-4,8	-14,8	-48,0	-15,3	-145,7	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения	8363,6	3500,0	3137,1	-362,9	89,6	-5226,5	-62,5	0,5
Налоги на имущество (земельный налог)	15,7	15,0	27,1	12,1	180,7	11,4	72,6	0,0
Государственная по- шлина	3115,6	3800,0	3890,4	90,4	102,4	774,8	24,9	0,6
Задолженность и пере- расчеты по отменен- ным налогам и сборам и иным обязательным платежам	0,0	19,3	19,3	0,0	100,0	19,3	0,0	0,0

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2022 года установлена по следующим налоговым доходам:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения на 25649,4 тыс. рублей (+81,5%),
- земельный налог на 11,4 тыс. рублей (+72,6%),
- государственная пошлина на 774,8 тыс. рублей (+24,9%),
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам на 19,3 тыс. рублей (+100,0%).

Снижение налоговых доходов относительно аналогичного периода прошлого года наблюдается по следующим доходам:

- налог на доходы физических лиц на 65176,0 тыс. рублей (-9,7%),
- доходы от уплаты акцизов на 1183,1 тыс. рублей (-5,4%),
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) на 379,0 тыс. рублей,
- единый сельскохозяйственный налог на 15,3 тыс. рублей (-45,7%),
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения на 5226,5 тыс. рублей (-62,5%).

В общей структуре налоговых доходов основную долю занимает налог на доходы физических лиц – 87,7%, налог по упрощенной системе налогообложения – 8,3%, доходы от уплаты акцизов – 3,0%, государственная пошлина – 0,6%, общих налоговых доходов, налог по патентной системе налогообложения – 0,5%.

Налог на доходы физических лиц за 2023 год поступил в сумме 605857,0 тыс. рублей при плановом показателе 606225,0 тыс. рублей, или 99,9%. В сравнении с 2022 годом поступление НДФЛ снизилось на 65176,0 тыс. рублей, или на 9,7%. Согласно информации изложенной в Пояснительной записке к проекту решения Думы об исполнении бюджета, наибольшая сумма НДФЛ поступила: АО «Ямалтрансстрой» - 121123,6 тыс. рублей (20,0%), ООО «Русфорест-Магистральный» - 21912,9 тыс. рублей (3,6%), от ООО «Р-ВОСТОК» - 20690,8 тыс. рублей (+3,4%), ООО «Газпром добыча Иркутск» - 19679,9 тыс. рублей (3,2%).

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) поступление данных налоговых доходов идет на формирование дорожного фонда. Изначально сумма поступления планировалась в размере 17885,8 тыс. рублей, однако с учетом уточненного прогноза поступлений главного администратора (Управления Федерального казначейства по Иркутской области) план поступления акцизов по подакцизным товарам был уточнен в сторону увеличения и составил 20293,4 тыс. рублей. Фактически за год поступило 20818,7 тыс. рублей, или 102,6 % к уточненному плану, сверх плановых показателей поступило 525,3 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом поступление акцизов снизилось на 1183,1 тыс. рублей, или на 5,4%.

Налоги на совокупный доход в 2023 году поступили в сумме 59896,0 тыс. рублей, или 95,4%. По сравнению с 2022 годом наблюдается увеличение поступления налогов данной группы на 20027,9 тыс. рублей. Общая сумма поступлений сложилась из следующих налогов:

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступило 57115,0 тыс. рублей, или 95,8%, по сравнению с прошлым годом поступление налога по УСН увеличилось на 25649,4 тыс. рублей или на 81,5%.

- единого налога на вмененный доход поступило -350,6 тыс. рублей. В сравнении с прошлым годом, наблюдается снижение поступления налога на 379,0 тыс. рублей.

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме -4,8 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступления ЕСХН снизилось на 15,3 тыс. рублей.

Отрицательное поступление по ЕНВД и по ЕСХН произошло в связи с поднятием на ЕНП имеющейся по состоянию на 31 декабря 2022 года переплаты с указанных КБК

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 3137,1 тыс. рублей или 89,6% от плана, по сравнению с прошлым годом поступление налога снизилось на 5226,5 тыс. рублей или 62,5%.

Налоги на имущество (земельный налог) поступил в сумме 27,1 тыс. рублей или 180,7%. По сравнению с прошлым годом поступление земельного налога увеличилось на 11,4 тыс. рублей или на 72,6%.

Государственной пошлины фактически поступило в бюджет района 3890,4 тыс. рублей при уточненном плане 3800,0 тыс. рублей, что составило 102,4%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы по госпошлине увеличились на 774,8 тыс. рублей или на 24,9%.

Неналоговые доходы

По итогам 2023 года, сумма неналоговых доходов, поступивших в бюджет Казачинско-Ленского муниципального района, составила 55334,5 тыс. рублей, что по сравнению с 2022 годом больше на 8736,3 тыс. рублей, или на 18,8%. Утвержденный годовой план по неналоговым доходам выполнен на 89,6%. Анализ исполнения неналоговых доходов районного бюджета за 2022 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Утверждено 2023 год (ф. 0503317)	Исполнение 2023 год (ф. 0503317)	Отклонение 2023 г исп./утв.	Исполнение 2023, %	Отклонение 2023 к 2022 (гр. 4-гр. 2)	Отклонение, %	Структура доходов 2023 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы	46598,2	61777,2	55334,5	-6442,7	89,6	8736,3	18,7	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	12923,4	28211,5	21920,8	-6290,7	77,7	8997,4	69,6	39,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	465,0	1680,6	1733,4	52,8	103,1	1268,4	272,8	3,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству	19182,8	22975,7	22661,1	-314,6	98,6	3478,3	18,1	41,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4156,0	1968,1	1824,1	-144,0	92,7	-2331,9	-56,1	3,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9850,7	6941,3	7195,1	253,8	103,7	-2655,6	-27,0	13,0
Прочие неналоговые доходы	20,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-20,3	-100,0	0,0

Основной объем неналоговых доходов в 2023 году сформирован за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству, объем поступлений, которых составил 22661,1 тыс. рублей или 41,0% в общей структуре неналоговых доходов. Утвержденный бюджетом плановый показатель выполнен на 98,6%. В сравнении с 2022 годом доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству увеличились на 3478,3 тыс. рублей, или на 18,1%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2023 году в бюджет района поступила в сумме 21920,8 тыс. рублей, или 77,7%. В сравнении с 2022 годом доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности увеличились на 8997,40 тыс. рублей, или на 69,6%. Доля поступления платежей в общей структуре неналоговых доходов составляет 39,6%. Общая сумма поступлений сложилась из:

- арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена – 21436,5 тыс. рублей или 77,7% от плановых показателей;
- арендной платы за земельные участки, находящие в собственности муниципальных районов – 206,0 тыс. рублей или 92,0% от плановых показателей;
- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов – 33,2 тыс. рублей или 132,8% от плановых показателей;
- платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена поступила в сумме 83,9 тыс. рублей, 37,7% от утвержденных назначений;
- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налоговых и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами – 161,2 тыс. рублей, или 100,0% от плановых показателей (МУП «ППК» - 150,6 тыс. рублей, МУП «Фонд» -10,6 тыс. рублей);

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2023 году в бюджет района поступила в сумме 1733,4 тыс. рублей, или 103,1%. В сравнении с 2022 годом платежи при пользовании природными ресурсами увеличилась на 1268,4 тыс. рублей, или на 272,8%. Доля поступления платежей в общей структуре неналоговых доходов составляет 3,1%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, объем поступлений составил 22661,1 тыс. рублей или 98,6%. В сравнении с 2022 годом доходы от оказания плат-

ных услуг и компенсации затрат увеличились на 3478,3 тыс. рублей или на 18,1%. Доля поступления платежей в общей структуре неналоговых доходов составляет 41,0%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году в районный бюджет поступило в сумме 1824,1 тыс. рублей или 92,7%. По сравнению с 2022 годом доходы снизились на 2331,9 тыс. рублей или на 56,1%. Доля поступления платежей в общей структуре неналоговых доходов составляет 3,3%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2023 году в бюджет района поступили в сумме 7195,1 тыс. рублей, или 103,7%. В сравнении с 2022 годом штрафов поступило меньше на 2655,6 тыс. рублей или на 27,0%. Доля поступлений от штрафов в общем объеме неналоговых доходов составляет 13,0%.

Безвозмездные поступления

По итогам 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет Казачинско-Ленского муниципального района составил 1079899,8 тыс. рублей, или 99,4% от утвержденных показателей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы 1068899,8 тыс. рублей. В том числе из общего объема безвозмездных поступлений:

- субсидии в сумме 135694,8 тыс. рублей, или 95,9%;
- субвенции в сумме 855147,2 тыс. рублей, или 100,0%;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 752914,1 тыс. рублей, или 100,0%;
- прочие безвозмездные поступления в сумме 11000,0 тыс. рублей, или 110,0%.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений в районный бюджет за 2023 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Утверждено 2023 год (ф. 0503317)	Исполнение 2023 год (ф. 0503317)	Отклонение 2023 г исп./утв.	Исполнение 2023, %	Отклонение 2023 к 2022 (гр. 4-гр. 2)	Отклонение, %	Структура доходов 2023 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления	997037,4	1085913,5	1079899,8	-6013,7	99,4	82862,4	8,3	100,0
Дотации, в т.ч.:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии, в т.ч.:	169604,6	141519,2	135694,8	-5824,4	95,9	-33909,8	-20,0	12,6
Субсидии на обеспечение жильем молодых семей	0,0	1017,3	1017,3	0,0	100,0	1017,3	0,0	0,1
Субсидия на оснащение муниципальных музеев	0,0	2604,2	2604,2	0,0	100,0	2604,2	0,0	0,2
Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в начальных классах	10556,6	9642,0	9641,3	-0,7	100,0	-915,3	-8,7	0,9
Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	193,2	141,4	141,4	0,0	100,0	-51,8	-26,8	0,0
Прочие субсидии	158854,8	128114,3	122290,6	-5823,7	95,5	-36564,2	-23,0	11,3
Субвенции, в т.ч.:	755966,0	855148,3	855147,2	-1,1	100,0	99181,2	13,1	79,2

Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	15199,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-15199,9	-100,0	0,0
Субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации	83475,7	102222,8	102221,7	-1,1	100,0	18746,0	22,5	9,5
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков в кандидаты в присяжные заседатели	94,1	11,4	11,4	0,0	100,0	-82,7	-87,9	0,0
Прочие субвенции	657196,3	752914,1	752914,1	0,0	100,0	95717,8	14,6	69,7
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	67560,4	79246,0	78057,8	-1188,2	98,5	10497,4	15,5	7,2
МБТ по переданным полномочиям на основании соглашений	5008,4	5718,7	5718,7	0,0	100,0	710,3	14,2	0,5
МБТ, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных	1094,4	2267,4	2267,1	-0,3	100,0	1172,7	107,2	0,2
МБТ на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам	19039,6	19372,4	19186,6	-185,8	99,0	147,0	0,8	1,8
Прочие МБТ	42418,0	51887,5	50885,4	-1002,1	98,1	8467,4	20,0	4,7
Прочие безвозмездные поступления	4000,0	10000,0	11000,0	1000,0	110,0	7000,0	175,0	1,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ	-93,6	0,0	0,0	0,0	0,0	93,6	-100,0	0,0

В 2023 году отрицательная динамика по отношению к 2022 году установлена по следующим безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ: субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в начальных классах - снижение на 915,3 тыс. рублей, субсидии на поддержку отрасли культуры – снижение на 51,8 тыс. рублей, прочие субсидии – снижение на 36564,2 тыс. рублей, субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату коммунальных услуг – снижение на 15199,9 тыс. рублей, субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков в кандидаты в присяжные заседатели – снижение 82,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес к общему объему поступивших безвозмездных поступлений приходится на субвенции – 79,2%, доля субсидий составляет 12,6%, иных межбюджетных трансфертов – 7,2%, прочих безвозмездных поступлений – 1,0%.

Дотаций в бюджет района в 2023 году не поступали.

Субсидий в бюджет района поступило 135694,8 тыс. рублей или 95,9% от утвержденных значений, относительно аналогичного периода 2022 года субсидий поступило меньше на 33909,8 тыс. рублей, или на 12,6%. Общий объем поступивших субсидий сложился из:

- субсидий на обеспечение жильем молодых семей в 2023 году в сумме 1017,3 тыс. рублей или 100,0%, в 2022 году поступлений не было;

- субсидия на бесплатное горячее питание обучающихся начальных классов в сумме 9641,3 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных назначений, ниже уровня 2022 года на 915,3 тыс. рублей;
- субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в сумме 886,5 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных назначений, ниже уровня 2022 года составляет на 409,1 тыс. рублей;
- субсидия на питание детей с ограниченными возможностями здоровья в сумме 1420,0 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, выше уровня 2022 года на 51,2 тыс. рублей;
- субсидия на выплату денежного содержания в сумме 78214,9 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, ниже уровня 2022 года на 6829,2 тыс. рублей;
- субсидия на оснащение муниципальных музеев в сумме 2604,2 тыс. рублей, 100% от утвержденных назначений, в 2022 году поступлений не было;
- субсидия на приобретение спортивного оборудования и инвентаря в сумме 313,8 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, ниже уровня 2022 года на 90,6 тыс. рублей;
- субсидии на частичное финансовое обеспечение (возмещение) транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров в сумме 649,5 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, ниже уровня 2022 года на 110,9 тыс. рублей;
- субсидия на капитальный ремонт спортивных площадок (стадионов) в сумме 8775,6 тыс. рублей, 100% от утвержденных назначений, в 2022 году поступлений не было;
- субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 6302,9 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, ниже уровня 2022 года на 40,6 тыс. рублей;
- субсидия на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности (ТОЦ п. Улькан) в сумме 13 361,3 тыс. рублей, 89,1% от утвержденных назначений, в 2022 году поступлений не было;
- субсидия на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов в сумме 141,4 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений ниже уровня 2022 года на 51,8 тыс. рублей;
- субсидия на актуализацию документов градостроительного зонирования в сумме 331,2 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, в 2022 году поступлений не было;
- субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время, на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 2864,1 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, выше уровня 2022 года на 848,2 тыс. рублей;
- субсидия на развитие домов культуры в сумме 1875,0 тыс. рублей, 100,0 % от утвержденных назначений, в 2022 году поступлений не было;
- субсидия на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области (ремонт д/с «Рябинка») в сумме 4820,0 тыс. рублей, 96,4% от утвержденных назначений, ниже уровня 2022 года на 51417,0 тыс. рублей;
- субсидия на приобретение школьных автобусов в 2023 году поступлений не было, ниже уровня 2022 года на 3872,0 тыс. рублей;
- субсидия на приобретение учебников и учебных пособий в сумме 1755,8 тыс. рублей 100,0% от утвержденных назначений, выше уровня 2022 года на 242,7 тыс. рублей;
- субсидия на приобретение средств обучения и воспитания (развитие агробизнеса) в сумме 270,0 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, в 2022 году поступлений не было
- субсидия на укрепление материально-технической базы детских школ искусств в сумме 450,0 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, в 2022 году поступлений не было.

Субвенций в 2023 году поступило 855147,2 тыс. рублей, 100,0% от запланированных назначений, относительно аналогичного периода 2022 года больше на 99181,2 тыс. рублей, или на 13,1%. Общий объем поступивших субвенций сложился из:

- субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг поступлений не было, ниже уровня 2022 года на 15199,9 тыс. рублей;

- субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на основании соглашений в сумме 102221,7 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, на 18746,0 тыс. рублей больше чем в 2022 году;

- субвенция на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 11,4 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, на 82,7 тыс. рублей меньше чем в 2022 году;

- субвенция на общее образование в сумме 542768,3 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, на 90265,8 тыс. рублей больше чем в 2022 году;

- субвенция на дошкольное образование в сумме 210145,8 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, на 5452,0 тыс. рублей больше чем в 2022 году;

Иные межбюджетные трансферты в 2023 году поступили в сумме 78057,8 тыс. рублей, 98,5% утвержденных назначений, в том числе:

- на осуществление переданных полномочий от поселений по вопросам местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 5718,7 тыс. рублей, 100,0% от утвержденного плана, по сравнению с 2022 годом данные поступления увеличились на 710,3 тыс. рублей;

- на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 19186,6 тыс. рублей, что составляет 99,0% от утвержденных назначений, по сравнению с 2022 годом данные поступления увеличились на 147,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в сумме 27171,4 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, по сравнению с 2022 годом данные поступления уменьшились на 13975,7 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий, направленных на сохранение и пропаганду традиций культуры и образа жизни коренных малочисленных народов в сумме 153,1 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, по сравнению с 2022 годом данные поступления увеличились на 72,5 тыс. рублей;

- на поощрение управленческих команд в сумме 2036,8 тыс. рублей 100,0% от утвержденных назначений, по сравнению с 2022 годом данные поступления увеличились на 846,5 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в сумме 2267,1 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений, по сравнению с 2022 годом данные поступления увеличились на 1172,7,0 тыс. рублей;

- на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта в сумме 11 524,1 тыс. рублей, 92,0 % от утвержденных назначений, в 2022 году поступлений не было;

- на переоснащение библиотек по модельному стандарту в сумме 10 000,0 тыс. рублей, 100,0 % от утвержденных назначений, в 2022 году поступлений не было.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года в 2023 году суммарный объем иных МБТ больше на 10497,4 тыс. рублей (+15,5%).

Прочие безвозмездные поступления в 2023 году поступили в сумме 11000,0 тыс. рублей, больше на 7000,0 тыс. рублей (+175,0%), чем в 2022 году.

4. Расходы районного бюджета за 2023 год

Расходы районного бюджета в окончательной редакции Решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района о бюджете на 2023 год, с учетом Приказа Финансового управления утверждены в сумме 1986201,6 тыс. рублей.

Фактическое исполнение расходов в 2023 году составило 1840420,8 тыс. рублей, или 92,7%. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 145780,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета за 2023 год приведен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	РЗП Р	Исполне- но за 2022 год	Утвер- ждено 2023 год (ф. 0503317)	Исполни- ние 2023 год (ф. 0503317)	Откло- нение 2023 г исп./утв.	Ис- пол- нение 2023, %	Откло- нение 2023 к 2022 (гр. 4-гр. 2)	От- клоне ние, %	Струк- тура доходов 2023год а, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01 00	147 336,6	231 405,0	172 726,7	-58 678,3	74,6	25 390,1	17,2	9,4
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01 02	4 491,9	5 833,5	5 447,4	-386,2	93,4	955,5	21,3	0,3
Функционирование представительного органа муниципального образования	01 03	480,4	1 965,0	539,2	-1 425,8	27,4	58,8	12,2	0,0
Функционирование местной администрации	01 04	103 655,7	172 096,9	122 449,0	-49 647,9	71,2	18 793,3	18,1	6,7
Судебная система	01 05	94,1	11,4	11,4	0,0	100,0	-82,7	-87,9	0,0
Деятельность финансовых органов	01 06	31 213,0	38 537,4	37 343,5	-1 193,8	96,9	6 130,5	19,6	2,0
Резервные фонды	01 11	0,0	400,0	0,0	-400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	7 401,4	12 560,8	6 936,2	-5 624,6	55,2	-465,2	-6,3	0,4
Национальная оборона	02 00	0,0	430,0	342,7	-87,3	79,7	342,7	0,0	0,0
Мобилизационная подготовка экономики	02 04	0,0	430,0	342,7	-87,3	79,7	342,7	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	11 422,4	37 995,4	37 433,0	-562,4	98,5	26 010,6	227,7	2,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарная безопасность	03 10	11 422,4	37 995,4	37 433,0	-562,4	98,5	26 010,6	227,7	2,0
Национальная экономика	04 00	63 455,5	62 799,4	55 868,9	-6 930,5	89,0	-7 586,6	-12,0	3,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	1 909,1	770,4	555,0	-215,4	72,0	-1 354,1	-70,9	0,0
Транспорт	04 08	22 856,5	30 396,6	29 283,1	-1 113,4	96,3	6 426,6	28,1	1,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	36 704,1	28 472,8	23 291,5	-5 181,4	81,8	-13 412,6	-36,5	1,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	1 985,8	3 159,6	2 739,3	-420,3	86,7	753,5	37,9	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	0,0	4 182,0	2 227,1	-1 954,9	53,3	2 227,1	0,0	0,1
Жилищное хозяйство	05 01	0,0	2 177,0	2 160,6	-16,4	99,2	2 160,6	0,0	0,1
Коммунальное хозяйство	05 02	0,0	2 005,0	66,5	-1 938,5	3,3	66,5	0,0	0,0

Охрана окружающей среды	06 00	2 550,2	12 753,8	5 836,3	-6 917,4	45,8	3 286,1	128,9	0,3
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	2 550,2	12 753,8	5 836,3	-6 917,4	45,8	3 286,1	128,9	0,3
Образование	07 00	1 105 176,8	1 293 317,1	1 235 603,9	-57 713,3	95,5	130 427,1	11,8	67,1
Дошкольное образование	07 01	328 849,9	291 429,7	280 076,4	-11 353,3	96,1	-48 773,5	-14,8	15,2
Общее образование	07 02	602 322,3	748 963,6	726 732,9	-22 230,8	97,0	124 410,6	20,7	39,5
Дополнительное образование	07 03	111 600,5	157 221,6	140 246,4	-16 975,2	89,2	28 645,9	25,7	7,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	325,2	853,0	842,4	-10,6	98,8	517,2	159,1	0,0
Молодежная политика	07 07	16 477,3	18 585,2	16 995,3	-1 589,9	91,4	518,0	3,1	0,9
Другие вопросы в области	07 09	45 601,6	76 264,0	70 710,5	-5 553,5	92,7	25 108,9	55,1	3,8
Культура, кинематография	08 00	66 183,9	104 202,9	95 751,5	-8 451,4	91,9	29 567,6	44,7	5,2
Культура	08 01	47 123,2	81 320,9	74 514,7	-6 806,3	91,6	27 391,5	58,1	4,0
Другие вопросы в области культуры	08 04	19 060,7	22 882,0	21 236,8	-1 645,1	92,8	2 176,1	11,4	1,2
Здравоохранение	09 00	3 512,3	5 827,0	5 761,9	-65,1	98,9	2 249,6	64,0	0,3
Другие вопросы в области здравоохранения	09 09	3 512,3	5 827,0	5 761,9	-65,1	98,9	2 249,6	64,0	0,3
Социальная политика	1000	35 768,8	25 484,5	23 740,3	-1 744,2	93,2	-12 028,5	-33,6	1,3
Пенсионное обеспечение	10 01	7 468,8	8 047,5	8 047,5	0,0	100,0	578,7	7,7	0,4
Социальное обеспечение	10 03	21 584,8	8 850,5	7 292,1	-1 558,4	82,4	-14 292,7	-66,2	0,4
Охрана семьи и детства	10 04	3 973,7	6 983,2	6 797,5	-185,8	97,3	2 823,8	71,1	0,4
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	2 741,5	1 603,2	1 603,2	0,0	100,0	-1 138,3	-41,5	0,1
Физическая культура и спорт	1100	1 458,3	57 719,8	55 706,5	-2 013,3	96,5	54 248,2	3 720,0	3,0
Физическая культура	11 01	1 457,6	2 074,8	2 058,6	-16,2	99,2	601,0	41,2	0,1
Массовый спорт	11 02	0,7	55 645,0	53 647,9	-1 997,1	96,4	53 647,2	x	2,9
Средства массовой информации	1200	9 195,2	8 201,5	8 201,5	0,0	100,0	-993,7	-10,8	0,4
Периодическая печать и издательства	12 02	9 195,2	8 201,5	8 201,5	0,0	100,0	-993,7	-10,8	0,4
Обслуживание муниципального долга	1300	50,1	157,0	0,0	-157,0	0,0	-50,1	-100,0	0,0
Межбюджетные трансферты	1400	129 120,6	141 726,2	141 220,4	-505,8	99,6	12 099,8	9,4	7,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ	1401	100 326,7	115 710,4	115 710,4	0,0	100,0	15 383,7	15,3	6,3
Иные дотации (сбалансированность)	14 02	25 600,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-25 600,0	-100,0	0,0
Прочие МБТ общего характера	14 03	3 193,9	26 015,8	25 510,0	-505,8	98,1	22 316,1	698,7	1,4
Итого	X	1 575 230,7	1 986 201,6	1 840 420,8	-145 780,8	92,7	265 190,1	16,8	100,0

Анализ исполнения бюджетных назначений свидетельствует, что по 8 разделам из 14 разделов бюджетной классификации расходов, исполнение составляет менее чем 95,0% к плановым показателям: 0100 «Общегосударственные расходы» - 74,6%, 0200 «Национальная оборона» - 79,7%, 0400 «Национальная экономика» - 89,0%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 53,3%, 0600 «Охрана окружающей среды» - 45,8 %, , 0800 «Культура, кинематография» - 91,9%, 1000 «Социальная политика» - 93,2%, 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 0,0%.

В разрезе подразделов процент исполнения ниже 95,0% сложился по: 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - 93,4%, 0103 «Функционирование представительного органа» - 27,4%, 0104 «Функционирование местной администрации» - 71,2%; 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 55,2%, 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» - 79,7%, 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 72,0%, 0409 «Дорожное хозяйство» - 81,8%; 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 86,7%, 0502 «Коммунальное хозяйство» - 3,3%, 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 45,8%, 0703 «Дополнительное образование» - 89,2%; 0707 «Молодежная политика» - 91,4%; 0709 «Другие вопросы в области» - 92,7%, 0801 «Культура» - 91,6%, 0804 «Другие вопросы в области культуры» - 92,8%, 1003 «Социальное обеспечение» - 82,4%.

Наибольший объем ассигнований в общей структуре расходов сгруппирован по разделам: образование – 67,1%, общегосударственные вопросы – 9,4%, межбюджетные трансферты – 7,7%, культура и кинематография – 5,2%, национальная экономика и физическая культура и спорт – 3%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 2%.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года можно отметить рост расходов по разделам бюджетной классификации расходов:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 25390,1 тыс. рублей, (+17,2%);
- 0200 «Национальная оборона» на 342,7 тыс. рублей, (+100,0%);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 26010,6 тыс. рублей, (+227,7%);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2227,1 тыс. рублей, (+100,0%);
- 0600 «Охрана окружающей среды» на 3286,1 тыс. рублей, (+128,9%);
- 0700 «Образование» на 130427,1 тыс. рублей, (+11,8%);
- 0800 «Культура, кинематография» на 29567,6 тыс. рублей, (+44,7%);
- 0900 «Здравоохранение» на 2249,6 тыс. рублей, (+64,0%);
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 54248,2 тыс. рублей, (+3720,0%);
- 1400 «Межбюджетные трансферты» на 12099,8 тыс. рублей, (+9,4%).

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2022 года наблюдается по разделам бюджетной классификации расходов:

- 0400 «Национальная экономика» на 7586,6 тыс. рублей, на (-12,0%);
- 1000 «Социальная политика» на 12028,5 тыс. рублей, (-33,6%);
- 1200 «Средства массовой информации» на 993,7 тыс. рублей, (-10,8%);
- 1300 «Обслуживание муниципального долга» на 50,1 тыс. рублей, (-100,0%)

Суммарный объем расходов в сравнении с 2022 годом увеличился на 265190,1 тыс. рублей, (+16,8%).

Анализ исполнения бюджета по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов:

0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» расходы на выплату заработной платы, начислений на нее и командировочные расходы мэру составили 5447,4 тыс. рублей, 93,4%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 955,5 тыс. рублей или на 21,3%, в структуре расходов расходы на содержание мэра района составляют 0,3% от общего объема расходов.

0103 «Функционирование представительного органа муниципального образования» исполнение составило 539,2 тыс. рублей, 27,4%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 58,8 тыс. рублей или на 12,2%, доля в структуре расходов – 0,01%.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на обеспечение деятельности администрации составил 122449,0 тыс. рублей, 71,2%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 18793,3 тыс. рублей или на 18,1%. В структуре общих расходов бюджета, расходы на администрацию составили 6,7%.

0105 «Судебная система» исполнение расходов составило 11,4 тыс. рублей, 100,0%. Расходы по данному подразделу произведены за счет целевых средств из федерального бюджета. В сравнении с 2022 годом расходы уменьшились на 82,7 тыс. рублей, на 87,9%.

0106 «Деятельность финансовых органов» расходы по подразделу исполнены в сумме 37343,5 тыс. рублей, 96,9%. В сравнении с 2022 годом увеличение расходов по подразделу составило 6130,5 тыс. рублей или 19,6%. Доля расходов в общей структуре составляет 2,0%.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 6936,2 тыс. рублей, 55,2%. По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 465,2 тыс. рублей или на 6,3%. Доля в общей структуре расходов составляет 0,4%.

0204 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы по подразделу исполнены в сумме 342,7 тыс. рублей, 79,7%. В сравнении с 2022 годом увеличение расходов по подразделу составило 342,7 тыс. рублей или 100,0%.

0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций техногенного характера, пожарная безопасность» исполнение расходов на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и обеспечение деятельности ЕДДС составило 37433,0 тыс. рублей, 98,5%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 26010,6 тыс. рублей или на 227,7%. Доля расходов в общей структуре составляет 2,0%.

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены в сумме 555,0 тыс. рублей, 72,0%. По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 1354,1 тыс. рублей или на 70,9%.

0408 «Транспорт» расходы по данному подразделу составили 29283,1 тыс. рублей, 96,3%. В сравнении с 2022 годом расходы увеличились на 6426,6 тыс. рублей, на 28,1%. В общей структуре расходы по подразделу составили 1,6%.

0409 «Дорожное хозяйство» расходы исполнены в сумме 23291,5 тыс. рублей, 81,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы уменьшились на 13412,6 тыс. рублей или 36,5%. Доля в общей структуре составляет 1,3%.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы по данному направлению исполнены в сумме 2739,3 тыс. рублей, 86,7%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 753,5 тыс. рублей или на 37,9%. Доля в общей структуре составляет 0,1%.

0501 «Жилищное хозяйство» расходы по данному направлению исполнены в сумме 2160,6 тыс. рублей, 99,2%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 2160,6 тыс. рублей или на 100%. Доля в общей структуре составляет 0,1%.

0502 «Коммунальное хозяйство» расходы по данному направлению исполнены в сумме 66,5 тыс. рублей, 3,3%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 66,5 тыс. рублей или на 100%. Доля в общей структуре составляет 0,1%.

0605 «Охрана окружающей среды» в 2023 году исполнение составило 5836,3 тыс. рублей, 45,8%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 3286,1 тыс. рублей или на 128,9%.

0701 «Дошкольное образование» расходы составили 280076,4 тыс. рублей, 96,1%. Расходы в сравнении с 2022 годом уменьшились на 48773,5 тыс. рублей или на 14,8%. Доля расходов в общей структуре – 15,2%.

0702 «Общее образование» расходы составили 726732,9 тыс. рублей, 97,0%. Расходы в сравнении с 2022 годом увеличились на 124410,6 тыс. рублей или на 20,7%. Доля расходов в общей структуре – 39,5%.

0703 «Дополнительное образование» расходы составили 140246,4 тыс. рублей, 89,2%. Расходы в сравнении с 2022 годом увеличились на 28645,9 тыс. рублей или на 25,7%. Доля расходов в общей структуре – 7,6%;

0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходы составили 842,4 тыс. рублей, 98,8% от утвержденных бюджетных назначений, на

мероприятия по кадровому обеспечению в области образования. Расходы в сравнении с 2022 годом увеличились на 517,2 тыс. рублей или на 159,1%;

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы составили 16995,3 тыс. рублей, 91,4 %. Расходы в сравнении с 2022 годом увеличились на 518,0 тыс. рублей или на 3,1%. Доля расходов в общей структуре – 0,9%;

0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 70710,5 тыс. рублей, 92,7% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы в сравнении с 2022 годом увеличились на 25108,9 тыс. рублей или на 55,1 %. Доля расходов в общей структуре – 3,8%.

0801 «Культура» исполнение расходов составило 74514,7 тыс. рублей, 91,6%. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 27391,5 тыс. рублей или на 58,1%. В структуре расходов районного бюджета расходы на культуру составляют 4,0%.

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в рамках данной подпрограммы осуществлены расходы на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии, хозяйственно-технического отдела в сумме 21236,8 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 2176,1 тыс. рублей или на 11,4%. Доля расходов в общей структуре составляет 1,2%.

0909 «Здравоохранение» расходы исполнены в сумме 5761,9 тыс. рублей, 98,9% от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 2249,6 тыс. рублей или 64,0%. Доля в общей структуре расходов – 0,3%.

1001 «Пенсионное обеспечение», расходы исполнены в сумме 8047,5 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 578,7 тыс. рублей или 7,7%. Доля в общей структуре расходов – 0,4%.

1003 «Социальное обеспечение», расходы исполнены в сумме 7292,1 тыс. рублей, 82,4% от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 14292,7 тыс. рублей или 66,2%. Доля в общей структуре расходов – 0,4%.

1004 «Охрана семьи и детства», расходы исполнены в сумме 6797,5 тыс. рублей, 97,3% от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 2823,8 тыс. рублей или 71,1%. Доля в общей структуре расходов – 0,4%.

1006 «Другие вопросы в области социальной политики», расходы исполнены в сумме 1603,2 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом расходы снизились на 1138,3 тыс. рублей или 41,5%. Доля в общей структуре расходов – 0,1%.

1101 «Физическая культура», расходы исполнены в сумме 2058,6 тыс. рублей, 99,2% от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 601,0 тыс. рублей или 41,2%. Доля в общей структуре расходов – 0,1%.

11102 «Массовый спорт», расходы исполнены в сумме 53647,9 тыс. рублей, 96,4% от утвержденных назначений. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 53647,2 тыс. рублей. Доля в общей структуре расходов – 2,9%.

1200 «Средства массовой информации» расходы составили 8201,5 тыс. рублей, 100,0%, на предоставление субсидии МУП «Формат» на возмещение недополученных доходов в связи с производством и реализацией газеты «Киренга». Расходы по сравнению с 2022 годом уменьшились на 993,7 тыс. рублей или на 10,8%, удельный вес расходов по подразделу составил 0,4%

1300 «Обслуживание муниципального долга» в 2023 году расходов не было. По сравнению с 2022 годом расходы снизились на 50,1 тыс. рублей или 100 %.

1400 «Межбюджетные трансферты» в 2023 году из районного бюджета предоставлены дотации поселениям района в сумме 141220,4 тыс. рублей, из них на выравнивание бюджетной обеспеченности – 115710,4 тыс. рублей, на прочие МБТ общего характера – 25510,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 12099,8 тыс. рублей или на 9,4%, удельный вес расходов составил 7,7%.

Информация в динамике о предоставленных дотациях в разрезе получателей бюджетных средств приведена в таблице:

Наименование	Исполнение	План			Динамика
--------------	------------	------	--	--	----------

	2022 год	2023 год	Исполнение 2023 год	Процент исполнения	2022/2021 годы
Кунерминское городское поселение	3 861,5	2 041,0	2041,0	100,0	-1820,5
Магистральнинское городское поселение	10 809,8	1 430,0	1 430,0	100,0	-9379,8
Ульканское городское поселение	26 311,7	26 298,0	26 298,0	100,0	-13,7
Казачинское сельское поселение	47 656,3	49 354,7	49 354,7	100,0	1698,4
Карамское сельское поселение	10 481,5	20 934,8	20 429,0	97,6	9 947,5
Ключевское сельское поселение	20 258,4	24 904,7	24 904,7	100,0	4 646,3
Мартыновское сельское поселение	5 080,6	4 825,6	4 825,6	100,0	-255,0
Небельское сельское поселение	4 660,8	8 207,3	8 207,3	100,0	3 546,5
Новоселовское сельское поселение	0,00	3 730,1	3 730,1	100,0	3 730,1
ИТОГО	129 120,6	141 726,2	141 220,4	99,6	+ 12 099,8

5. Анализ исполнения муниципальных программ

В 2023 году на исполнение бюджета осуществлялось программно-целевым методом, на основе семнадцати муниципальных программ и непрограммным направлениям.

На реализацию муниципальных программ Казачинско-Ленского района утверждено бюджетных назначений в сумме 1 976 195,5 тыс. рублей, 99,5% от общих утвержденных бюджетных ассигнований, на непрограммные направления утверждены бюджетные ассигнования в сумме 10 006,1 тыс. рублей, 0,5%. Исполнение расходов по муниципальным программам составило 1 832 461,9 тыс. рублей или 92,7, % от плановых назначений, исполнение непрограммных расходов составило 5278,5 тыс. рублей, 79,5 % от плановых назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ приведен в нижеследующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Утверждено 2023 г.	Исполнено 2023 г.	% исполне- ния 2023 г.	Структура, %
1	2	3	4	5
Развитие образования в Казачинско-Ленский муниципальный районе	1 189 761,7	1 142 507,3	96,0	62,1
Развитие культуры и сохранение культурного наследия в Казачинско-Ленском муниципальном районе	177 727,2	160 627,6	90,4	8,7
Организация муниципального управления в Казачинско-Ленском районе	198 393,9	149 061,2	75,1	8,1
Управление муниципальными финансами Казачинско-Ленского района	173 252,6	171 516,5	99,0	9,3
Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами в КЛМР	22 490,4	16 108,9	71,6	0,9
Развитие экономического потенциала КЛМР	3 141,7	2 926,3	93,1	0,2
Улучшение условий и охраны труда в Казачинско-Ленском муниципальном районе	74,0	74,0	100,0	0,0
Архитектура и градостроительство в КЛМР	788,3	368,0	46,7	0,0
Развитие транспортного комплекса КЛМР	30 396,6	29 283,1	96,3	1,6
Развитие дорожного хозяйства в Казачинско-Ленском районе	28 472,8	23 291,5	81,8	1,3

<i>Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Казачинско-Ленского района</i>	7 115,0	4 968,1	69,8	0,3
<i>Защита окружающей среды в КЛМР</i>	9 945,2	3 028,8	30,5	0,2
<i>Безопасность населения и территорий КЛМР</i>	38 150,4	37 579,1	98,5	2,0
<i>Социальная поддержка населения Казачинско-Ленского муниципального район</i>	14 657,7	12 960,6	88,4	0,7
<i>Развитие физической культуры и спорта в Казачинско-Ленском районе</i>	57 719,8	55 706,5	96,5	3,0
<i>Молодежная политика в Казачинско-Ленском районе</i>	16 785,2	15 196,5	90,5	0,8
<i>Сохранение здоровья населения КЛМР</i>	5 827,0	5 761,9	98,9	0,3
<i>Молодым семьям-доступное жилье</i>	1 496,0	1 496,0	100,0	0,1
<i>Непрограммные направления расходов</i>	10 006,1	7 958,9	79,5	0,4
ИТОГО по МП	1 986 201,6	1 840 420,8	92,7	100,0

Контрольно-счетная комиссия района отмечает, что выделенные объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих в 2023 году расходных обязательств по муниципальным программам, соответствовали параметрам ресурсного (финансового) обеспечения муниципальных программ, в то же время из 18 реализуемых в 2023 году муниципальных программ лишь по 8 программам исполнение составило более 95% процентов, вследствие чего, по 10 муниципальным программам, результат использования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по муниципальным программам, не позволил достичь ожидаемых результатов.

Исполнение более 95,0% наблюдается по следующим муниципальным программам:

- Развитие образования – 96,0%,
- Управление муниципальными финансами – 99,0%,
- Улучшение условий и охраны труда – 100,0%,
- Развитие транспортного комплекса – 96,3 %,
- Безопасность населения и территории – 98,5%,
- Развитие физической культуры и спорта – 96,5%.
- Сохранение здоровья населения -98,9%,
- Молодым семьям -доступное жилье-100,0%.

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальным программам:

- Развитие экономического потенциала – 93,1%
- Архитектура и градостроительство -46,7%,
- Защита окружающей среды – 30,5%,
- Организация муниципального управления – 75,1%,
- Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами – 71,6%,
- Развитие культуры и сохранение культурного наследия – 90,4%,
- Развитие дорожного хозяйства – 81,8%,
- Энергосбережение и повышение энергетической эффективности – 69,8%.
- Социальная поддержка населения -88,4%,
- Молодежная политика – 90,5%.

КСК района рекомендует обратить внимание на то, что низкий процент исполнения (не исполнения) муниципальных программ несет риски срыва реализации программных мероприятий (не достижение предусмотренных целей) и ведет к не освоению предусмотренных на их реализацию бюджетных средств.

Согласно требованиям пункта 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

Согласно Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Казачинско-Ленского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 20.04.2020 № 144, по итогам реализации программ за отчетный финансовый год ответственными исполнителями составляются Отчеты о реализации программ за отчетный финансовый год, которые содержат: анализ целевых показателей программы; анализ финансирования программы; информацию о внесенных в программу изменениях; расчет оценки эффективности реализации программы.

На сайте администрации Казачинско-Ленского муниципального района на момент проведения экспертизы размещены 18 отчетов о реализации муниципальных программ за 2023 год.

Согласно проведенного анализа эффективности реализации за 2023 год, отраженного в отчетах признаны:

- высокоэффективными 15 муниципальных программ: «Молодым семьям-доступное жилье»; «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами в КЛМР»; «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в Казачинско-Ленском муниципальном районе»; «Социальная поддержка населения Казачинско-Ленского муниципального района»; «Защита окружающей среды в КЛМР»; «Организация муниципального управления в Казачинско-Ленском районе»; «Молодежная политика в Казачинско-Ленском районе»; «Развитие экономического потенциала КЛМР»; «Развитие дорожного хозяйства»; «Развитие образования в Казачинско-Ленский муниципальный район»; «Развитие физической культуры и спорта в Казачинско-Ленском районе»; «Сохранение здоровья населения КЛМР»; «Развитие транспортного комплекса КЛМР»; «Улучшение условий и охраны труда в Казачинско-Ленском муниципальном районе»; «Управление муниципальными финансами Казачинско-Ленского района»;

- эффективными 2 муниципальные программы: «Безопасность населения и территорий КЛМР»; «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Казачинско-Ленского района»;

- удовлетворительной 1 муниципальная программа: «Архитектура и градостроительство в КЛМР».

В ходе экспертных мероприятий КСК установило, что самый наименьший процент исполнение муниципальной программы исполнен по МП «Защита окружающей среды в Казачинско-Ленском районе», не исполнение составило 6916,4 тыс. рублей или 69,5% от плановых назначений.

В соответствии с Протоколом № 1 от 29.02.2024г. экспертного совета по вопросам разработки реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, МП «Защита окружающей среды» считается высокоэффективной, однако КСК отмечает низкое исполнение целевых показателей ответственным исполнителем. Из отчета об исполнении муниципальной программы «Защита окружающей среды» установлено, что ответственным исполнителем предусмотрены такие мероприятия как:

- *Разработка проекта рекультивации земель на межселенной территории муниципального образования Иркутской области «Казачинско-Ленский район»;*

- *Проведение акций мероприятий в сфере обращения с отходами, месячников по санитарной очистке территории; разработка и проведение мероприятий, посвященных году «Байкала»*

- *Проведение акций по сбору и утилизации резинотехнических изделий на территории Казачинско-Ленского муниципального района.*

- *Информирование, экологическое просвещение населения по вопросам охраны окружающей среды изготовление печатной продукции (баннеров, памяток, буклетов);*

- *Разработка генеральной схемы санитарной очистки д. В. Ханды;*

- *Обучение в области охраны окружающей среды и экологической безопасности*

- *Приобретение контейнеров для отходов с I по II класс опасности (ртутьсодержащих ламп).*

Все эти мероприятия либо не выполнены, либо на них не предусмотрено финансирование, но в целом по муниципальной программе ассигнования предусмотрены.

КСК района считает, что предоставленный ответственным исполнителем программы «Молодежная политика в Казачинско-Ленском муниципальном районе» Отчет о реализации муниципаль-

ной программы, размещенный на официальном сайте администрации за 2023 год является некорректным, т.к. данные по бюджетным ассигнованиям и исполнению имеют расхождения.

Наибольший объем расходов в общей структуре приходится на МП Развитие образования – 62,1 %, доля расходов по МП Управление муниципальными финансами составляет 9,3%, Развитие культуры и сохранение культурного наследия – 8,7 %, Организация муниципального управления – 8,1%. По остальным муниципальным программам доля расходов в общей структуре расходов занимают меньше двух процентов.

По непрограммным направлениям расходов исполнение расходной части в 2023 году составило:

- обеспечение деятельности Думы – 539,2 тыс. рублей, 27,4 % от плановых назначений;
- выполнение функций КСК – 7010,5 тыс. рублей, 98,3% от плановых назначений;
- расходы на мобилизационную подготовку -342,7 тыс. рублей, 79,7 от плановых назначений;
- обеспечение населенного пункта д. Вершины Ханда электроснабжением-66,5 тыс. рублей, 83,1% от плановых назначений.

Муниципальная программа «Развитие образования в Казачинско-Ленском муниципальном районе»

Муниципальная программа «Развитие образования в Казачинско-Ленском муниципальном районе» на 2020-2025 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 28.12.2020 года № 603.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел образования администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023год предусмотрен в сумме 1 189 761,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 846 807,96 тыс. рублей, районного бюджета – 347953,78тыс. рублей. Исполнение составило 1 142 507,3 тыс. рублей или 96%, из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 842 436,05тыс. рублей, районного бюджета – 300071,26тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования» исполнена в объеме 261 829,8 тыс. рублей (97,7%), что на 8 368,8 тыс. рублей больше 2022 года (выплату заработной платы с начислениями на нее работникам дошкольного образования и на учебные расходы 210 145,8 тыс. рублей; питание детей 14 839,1 тыс. рублей за счет доходов от родительской платы; обеспечение деятельности учреждений дошкольного образования расходы исполнены в сумме 27 125,5 тыс. рублей; улучшение материально-технической базы учреждений дошкольного образования в сумме 3 608,9 тыс. рублей; приобретение и установка детских площадок в сумме 3 252,7 тыс. рублей; приобретение медицинского оборудования в сумме 1 657,8 тыс. рублей; приобретение спортивного оборудования и инвентаря в сумме 1 200 тыс. рублей.

Подпрограмма «Развитие общего образования на территории Казачинско-Ленского муниципального района» исполнена в объеме 656 884,2 тыс. рублей (98,4%), что на 98 322,4 тыс. рублей больше 2022 года (выплату заработной платы с начислениями на нее работникам общего образования и на учебные расходы 542 768,3 тыс. рублей; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 19 186,6 тыс. рублей; приобретение учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образо-

вания 1 950,9 тыс. рублей (100%); питание детей за счет родительской платы 3 968,8 тыс. рублей; обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях 2 267,2 тыс. рублей; приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в целях создания в них условий для развития агробизнес-образования 300 тыс. рублей (100%); улучшение материально-технической базы Ульканской СОШ №1, Небельская ООШ, Магистральнинской СОШ №22 в сумме 6 500,0 тыс. рублей; обеспечение деятельности учреждений общего образования расходы исполнены в сумме 68 248 тыс. рублей; улучшение материально-технической базы учреждений общего образования в сумме 7 967,9 тыс. рублей; приобретение мебели, стендов для открытия центров цифрового образования «Точка роста» 142,8 тыс. рублей (97,8%) для Небельская ООШ; приобретение медицинского оборудования в сумме 1 483,7 тыс. рублей; приобретение спортивного оборудования и инвентаря в сумме 1 800 тыс. рублей; оборудование школьного музея МОУ "Ульканская СОШ №2" в сумме 300 тыс. рублей; приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза, обучающихся к месту обучения и обратно из бюджета Казачинско-Ленского муниципального района не производилось.

Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования» исполнена в объёме 70 966,8 тыс. рублей (89,5%), в том числе (выплата заработной платы с начислениями на нее работникам дополнительного образования в сумме 52 633,9 тыс. рублей; обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования расходы исполнены в сумме 13 233,4 тыс. рублей; улучшение материально-технической базы учреждений в сумме 2 099,6 тыс. рублей); проведение районных соревнований и участие в областных и других выездных соревнованиях в сумме 2 999,9 тыс. рублей).

Подпрограмма «Строительство, капитальный, текущий и косметический ремонт объектов образования» исполнена в объёме 58 934,6 тыс. рублей (78,1%), в том числе (капитальный ремонт МДОУ Детский сад № 28 «Рябинка» в сумме 5 355,6 тыс. рублей; проведение капитального и текущего ремонта стадиона МОУ Магистральнинской СОШ №2 в сумме 10 837,7 тыс. рублей; подготовка проектно-сметной документации, проведение экспертиз, изысканий ремонт стадиона МОУ "Ульканская СОШ №2" 165,5 тыс. рублей; подготовку проектно-сметной документации, проведение экспертиз, изысканий в сумме 1 285,2 тыс. рублей на кап. ремонт Ульканской СОШ №1, МДОУ Елочка, Брусничка; проведение текущих ремонтов объектов образования в сумме 24 041,3 тыс. рублей; текущий ремонт стадиона МОУ "Ульканская СОШ №2" в сумме 17 249,3 тыс. рублей; решение Арбитражного суда Иркутской области по капитальному ремонту МОУ Магистральнинской СОШ №2).

Подпрограмма «Формирование безопасного образовательного пространства для участников образовательных отношений» исполнена в объёме 4 245,0 тыс. рублей (100%) в том числе (осуществление мероприятий по обеспечению безопасности в сумме 4 245,0 тыс. рублей).

Подпрограмма «Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях» исполнена в объёме 13 702 тыс. рублей (100%) от плана, в том числе (осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов в сумме 772,2 тыс. рублей; организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 10 367 тыс. рублей; обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 985,0 тыс. рублей; обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 1 577,8 тыс. рублей).

Подпрограмма «Кадровое обеспечение образовательных организаций» исполнена в объёме 5 418,5 тыс. рублей (91,1%), в том числе (повышение профессионального уровня педагогических работников в сумме 1 075,3 тыс. рублей; привлечение педагогических кадров в образовательные организации в сумме 2 771,0 тыс. рублей; организацию и проведение профессиональных курсов педагогического мастерства для педагогических и руководящих работников в сумме 720,9

тыс. рублей; повышение престижа профессии «педагогический работник» в сумме 851,3 тыс. рублей).

Подпрограмма «Одарённые дети» исполнена в объёме 1 505,2 тыс. рублей (98,1%), в том числе (организацию рейтинговых мероприятий среди детей и молодёжи в сумме 1 143 тыс. рублей; поддержку и поощрение детей, добившихся высоких результатов в различных сферах в сумме 362,2 тыс. рублей).

Подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления детей» исполнена в объёме 14 975,5 тыс. рублей (98,5%), в том числе (организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 3 182,4 тыс. рублей; обеспечение безопасности жизни и здоровья детей в сумме 1 353,8 тыс. рублей; на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам МБУ база отдыха «Талая» в сумме 3 467,2 тыс. рублей; проведение мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей в сумме 3 357,2 тыс. рублей; обеспечение деятельности бюджетного учреждения МБУ база отдыха «Талая» в сумме 3 614,9 тыс. рублей).

Подпрограмма «Организация временной занятости несовершеннолетних граждан» исполнена в объёме 1 798,8 тыс. рублей (99,9), в том числе на оплату труда несовершеннолетним гражданам, в том числе страховые взносы в сумме 1 798,8 тыс. рублей.

Подпрограмма «Совершенствование организационного, методического, экономического механизмов функционирования системы образования района» исполнена в объёме 52 246,9 тыс. рублей (91%), в том числе на выплату заработной платы с начислениями на нее в сумме 46 094,1 тыс. рублей) и содержание учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере образования в сумме 6 152,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа

«Развитие культуры и сохранение культурного наследия» на 2021-2025 гг.

Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия» на 2021-2025 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 24.12.2020 года № 593.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел культуры администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 177 727,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 2500,0 тыс. рублей, областного бюджета – 27723,0 тыс. рублей, районного бюджета – 147 503,4 тыс. рублей. Исполнение составило 160 627,6 тыс. рублей или (90,4) %, из них за счет средств федерального бюджета – 2500,0 тыс. рублей, областного бюджета – 26 085,1 тыс. рублей, районного бюджета – 132042,5 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

Подпрограмма «Развитие и реализация творческого и духовного потенциала населения, культурно-досуговой деятельности, традиций культурного наследия» исполнена в объёме 34 544,9 тыс. рублей (87,8%), в том числе (мероприятия, направленных на сохранение и пропаганду традиционной культуры и образа жизни, проживающих на территории Иркутской области коренных малочисленных народов Российской Федерации, в сумме 153,1 тыс. рублей; расходы учреждений культуры Казачинско-Ленского района от оказания платных услуг в сумме 657,0 тыс. рублей; развитие домов культуры в сумме 2083,3 тыс. рублей; проведение мероприятий, направленных на организацию досуга населения, повышение качества проводимых мероприятий, обеспечение условий для творчества и инновационной деятельности в сумме 899,9 тыс. рублей; центр этнокультур-

ной истории в сумме 107,9 тыс. рублей; выплату заработной платы с начислениями на нее в сумме 14 536,7 тыс. рублей; обеспечение деятельности районного Дома культуры в сумме 9 559,8 тыс. рублей; проведение текущего и капитального ремонта клубных учреждений в сумме 1 834,9 тыс. рублей; укрепление и обновление материально-технической базы учреждений культуры в сумме 4712,3 тыс. рублей).

Подпрограмма «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства» исполнена в объеме 66 659,2 тыс. рублей (88,5%) в том числе (капитальный объект, расположенного по адресу: Иркутская область, Казачинско-Ленский район, р.п. Улькан, ул. 26 Бакинских комиссаров, 7 в сумме 14 846,0 тыс. рублей; укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств в сумме 500 тыс. рублей; расходы учреждений культуры Казачинско-Ленского района от оказания платных услуг в сумме 793,8 тыс. рублей; проведение мероприятий, направленных на организацию развития дополнительного образования, повышение качества дополнительного образования в сумме 354,7 тыс. рублей; выплату заработной платы с начислениями на нее в сумме 38 619,9 тыс. рублей; обеспечение деятельности дополнительного образования в сфере культуры в сумме 5 900,8 тыс. рублей; проведение текущего и капитального ремонта учреждений дополнительного образования в сумме 3 707,6 тыс. рублей; подготовку проектно-сметной документации, проведение экспертиз, изысканий в сумме 1 090,7 тыс. рублей; укрепление и обновление материально-технической базы учреждений в сумме 845,7 тыс. рублей).

Подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов» исполнена в объеме 24 532,7 тыс. рублей (95,9%), в том числе (модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек в сумме 157,2 тыс. рублей (100%); переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту в сумме 10 000 тыс. рублей; расходы учреждений культуры Казачинско-Ленского района от оказания платных услуг в сумме 25,7 тыс. рублей; проведение мероприятий в сфере культуры в сумме 49,7 тыс. рублей; выплату заработной платы с начислениями на нее в сумме 7 899,6 тыс. рублей; обеспечение деятельности учреждения в сумме 1 510,4 тыс. рублей; проведение текущего и капитального ремонта учреждений дополнительного образования в сумме 3 633,6 тыс. рублей; укрепление и обновление материально-технической базы учреждений в сумме 204,4 тыс. рублей; пополнение библиотечного фонда новыми книжными и периодическими изданиями в сумме 1 052,1 тыс. рублей).

Подпрограмма «Организация деятельности краеведческого музея» исполнена в объеме 12 800,2 тыс. рублей (93,4%), в том числе (расходы учреждений культуры Казачинско-Ленского района от оказания платных услуг в сумме 100,3 тыс. рублей; оснащение муниципальных музеев в сумме 2 893,5 тыс. рублей (100%); мероприятия в сфере культуры в сумме 89,9 тыс. рублей; подготовка проектно-сметной документации, проведение экспертиз, изысканий в сумме 159,3 тыс. рублей; обеспечение деятельности учреждения в сумме 990,8 тыс. рублей; выплата заработной платы с начислениями на нее в сумме 6 320,3 тыс. рублей; проведение текущего и капитального ремонта учреждения в сумме 1 630,4 тыс. рублей; укрепление и обновление материально-технической базы учреждений в сумме 615,7 тыс. рублей).

Подпрограмма «Содействие в проведении районных мероприятий» исполнена в объеме 853,8 тыс. рублей (94,9%), на проведение районных мероприятий в сумме 853,8 тыс. рублей;

Подпрограмма «Обеспечение осуществления полномочий по предоставлению услуг в сфере культуры» исполнена в объеме 21 236,8 тыс. рублей (92,8%), на содержание учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере культуры в сумме 1954,8 тыс. рублей; выплата заработной платы с начислениями на нее в сумме 18 150,6 тыс. рублей; проведение текущего и капитального ремонта учреждения в сумме 1 131,4 тыс. рублей).

Муниципальная программа «Организация муниципального управления в Казачинско-Ленском муниципальном районе»

Муниципальная программа «Организация муниципального управления» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 22.12.2020 года № 578.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Аппарат администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 198393,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 11,4 тыс. рублей, областного бюджета – 38506,2 тыс. рублей, районного бюджета – 159816,3 тыс. рублей. Исполнение составило 1496061,2 тыс. рублей или (90,4) %, из них за счет средств федерального бюджета – 11,4 тыс. рублей, областного бюджета – 38 566,2 тыс. рублей, районного бюджета – 110483,6 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

Подпрограмма «Повышение эффективности муниципального управления» исполнена в объеме 141 302,7 тыс. рублей (74,1%), в том числе реализацию перечня проектов народных инициатив в сумме 7 003,3 тыс. рублей (100%); поощрение муниципальных управленческих команд в 2023 году в сумме 2 036,8 тыс. рублей; формирование квалифицированного кадрового потенциала администрации района в сумме 398,1 тыс. рублей; возмещения части затрат по выпуску и распространению районной газеты «Киренга» в сумме 8 201,5 тыс. рублей; информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в сумме 36 тыс. рублей; обеспечение деятельности мэра района в сумме 5 308,0 тыс. рублей (93,2%); обеспечение деятельности администрации Казачинско-Ленского района в сумме 20 983,1 тыс. рублей; выплату денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим органов местного самоуправления, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления в сумме 88 515,4 тыс. рублей; взносы в фонд развития Ассоциации муниципальных образований Иркутской области в сумме 148,0 тыс. рублей; реализацию гарантий пенсионного обеспечения лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальных служащих в сумме 8 047,5 тыс. рублей; выплаты гражданам, удостоенным почетного звания «Почетный гражданин Казачинско-Ленского муниципального района» в сумме 625,0 тыс. рублей.

Подпрограмма «Осуществление государственных полномочий, переданных Казачинско-Ленскому муниципальному району» исполнена в объеме 7 758,5 тыс. рублей (100%), в том числе на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 11,4 тыс. рублей; полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1 603,2 тыс. рублей; осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в сумме 856,6 тыс. рублей; осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда в сумме 1 552,6 тыс. рублей; осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в сумме 2 807,5 тыс. рублей; осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 926,5 тыс. рублей; осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Казачинско-Ленского муниципального района»

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 22.12.2020 года № 572.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Финансовое управление администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 173 252,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 89959,0 тыс. рублей, районного бюджета – 83 293,6 тыс. рублей. Исполнение составило 171516,5 тыс. рублей или (99,0) %, из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 89959,0 тыс. рублей, районного бюджета – 81 557,5 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

Подпрограмма «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения районного бюджета» исполнена в объеме 30 256,3 тыс. рублей (96,1%), в том числе на финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления в сумме 4792,0 тыс. рублей (100%); выплату денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим органов местного самоуправления, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления в сумме 22 559,5 тыс. рублей; финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления в сумме 2 904,8 тыс. рублей..

Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований» исполнена в объеме 141 260,2 тыс. рублей (99,6%), в том числе:

- выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений Казачинско-Ленского муниципального района в сумме 88 950,2 тыс. рублей, выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений Казачинско-Ленского муниципального района за счет районного бюджета в сумме 26 800 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 21 500,0 тыс. рублей (100%);

- межбюджетные трансферты бюджету Небельского сельского поселения при возникновении необходимости осуществления социально значимых расходов - на приобретение дизельной электростанции для котельной в сумме 660,0 тыс. рублей (100%);

- межбюджетные трансферты бюджету Ульканского городского поселения при возникновении необходимости осуществления социально значимых расходов - на монтаж новой линии теплотрассы и на монтаж новой линии уличного освещения в сумме 1500,0 тыс. рублей (100%);

- межбюджетные трансферты бюджету Казачинского сельского поселения при возникновении необходимости осуществления социально значимых расходов - на приобретение дизельной электростанции для школьной котельной и на текущий ремонт здания администрации в сумме 700 тыс. рублей (100%);

- межбюджетные трансферты бюджету Мартыновского сельского поселения при возникновении необходимости осуществления социально значимых расходов - на текущий ремонт помещения дизельной в сумме 500 тыс. рублей (100%);

- межбюджетные трансферты бюджету Ключевского сельского поселения при возникновении необходимости осуществления социально значимых расходов – на закупку дизельной электростанции АД-60-Т400-1Р для котельной д. Ключи в сумме 650 тыс. рублей (100%).

Муниципальная программа «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами в Казачинско-Ленском районе»

Муниципальная программа «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 22.12.2020 года № 569.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023год предусмотрен в сумме 22 490,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 3 670,4 тыс. рублей, районного бюджета – 18 820 тыс. рублей. Исполнение составило 16108,9 тыс. рублей или (71,6%), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 360,4 тыс. рублей, районного бюджета – 12 438,5 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие мероприятия:

- финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления в сумме 1 326,5 тыс. рублей;
- проведение оценки рыночной стоимости муниципального имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 24 тыс. рублей;
- выплату денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим органов местного самоуправления, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления в сумме 10 218,0 тыс. рублей;
- создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района услугами торговли в сумме 1 670,0 тыс. рублей;
- содержание муниципального жилого фонда в сумме 2 212,8 тыс. рублей;
- ликвидацию и банкротство муниципальных унитарных предприятий в сумме 657,6 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала Казачинско-Ленского муниципального района»

Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 23.11.2020 года № 463.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел по экономике администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023год предусмотрен в сумме 3 141,7 тыс. рублей, в том числе

за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 721,70 тыс. рублей, районного бюджета – 2420,0 тыс. рублей. Исполнение составило 2 926,3 тыс. рублей или (93,1%), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 721,7 тыс. рублей, районного бюджета – 2 204,6 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

Подпрограмма «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» исполнена в объеме 1 539,6 тыс. рублей (100%), в том числе по мероприятиям была оказана финансовая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства КЛМР в сумме 1539,6 тыс. рублей.

Подпрограмма «Развитие потребительского рынка» исполнена в объеме 831,7 тыс. рублей (100%), в том числе возместили частично транспортные расходы юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров в сумме 721,7 тыс. рублей; *были* проведены мероприятия по развитию потребительского рынка в сумме 110,0 тыс. рублей.

Подпрограмма «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» исполнена в объеме 555,0 тыс. рублей (72%), в том числе возместили часть затрат сельскохозяйственным, связанных с производством сельскохозяйственной продукции на территории Казачинско-Ленского в сумме 555 тыс. рублей (72%) (проведен конкурс «Лучшее подсобное хозяйство» -105,0 тыс. рублей; выдана субсидия ИП ГЛАВА КФХ Добрынина Р.Г. 450,0 тыс. рублей).

Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Казачинско-Ленском муниципальном районе»

Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда» на 2021-2024 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 03.09.2019 года № 292.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел по экономическому прогнозированию и труду экономического отдела администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района , Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 74,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 74,0 тыс. рублей. Исполнение составило 74,0 тыс. рублей или (100%), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0тыс. рублей, районного бюджета – 74,0 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы был проведен конкурс на лучшую организацию работы по охране труда.

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство в Казачинско-Ленском муниципальном районе»

Муниципальная программа «**Архитектура и градостроительство**» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 16.12.2020 года № 520.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел АСТ и ЖКХ администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 788,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 331,2 тыс. рублей, районного бюджета – 457,1 тыс. рублей. Исполнение составило 368,0 тыс. рублей или (46,7%), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 331,2 тыс. рублей, районного бюджета – 36,8 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы была проведена подготовка проектов документов градостроительного зонирования, субсидии на подготовку проектов документов территориального планирования, субсидии на актуализацию документов территориального планирования, субсидии на подготовку документации по планировке территорий (проектов планировки территорий и (или) проектов межевания территорий), субсидии на проведение работ в отношении постановки на кадастровый учет границ населенных пунктов Иркутской области и субсидии на актуализацию документов градостроительного зонирования товаров в сумме 368 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса в Казачинско-Ленском районе»

Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса» на 2021-2025 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 16.12.2020 года № 521.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел АСТ и ЖКХ администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 30 396,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 12 526,2 тыс. рублей, районного бюджета – 17 870,4 тыс. рублей. Исполнение составило 29283,1 тыс. рублей или (96,3%), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 11 524,1 тыс. рублей, районного бюджета – 17 759,0 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы мероприятия по приобретению пассажирского транспорта в сумме 12 804,6 тыс. рублей; производилось возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по регулярным перевозкам пассажиров и багажа автомобильным транспортом в сумме 10 728,5 тыс. рублей; произведен окончательный расчет за поставку и монтаж бескаркасного-арочного строения (гаража) в сумме 5750,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Казачинско-Ленском районе»

Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 16.12.2020 года № 522.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел АСТ и ЖКХ администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 28 472,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 28 472,8 тыс. рублей. Исполнение составило 23 291,5 тыс. рублей или (81,8%), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 23 291,5 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы мероприятия по содержанию автомобильной дороги и проведены мероприятия на организацию дорожного движения.

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Казачинско-Ленского муниципального района»

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 16.12.2020 года № 523.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является строительное отделение администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 7 115,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 7 115,0 тыс. рублей. Исполнение составило 4 968,1 тыс. рублей или (69,8%), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 4 968,1 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы мероприятия по обеспечению энергосбережения и повышению энергетической эффективности (установка пластиковых окон, промывка систем отопления, приобретение и монтаж котлов д/с «Тополёк», произвели оплату за дымоход и монтаж котла в Карамскую ОООШ».

Муниципальная программа «Защита окружающей среды в Казачинско-Ленском районе»

Муниципальная программа «Защита окружающей среды» на 2020-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 09.09.2020 года № 298.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является строительное отделение администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 9945,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 9945,2 тыс. рублей. Исполнение составило 3028,8 тыс. рублей или (30,5%), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 3028,8 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы мероприятия по ликвидации несанкционированной свалки на межселенной территории в сумме 3028,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Безопасность населения и территории Казачинско-Ленского муниципального района»

Муниципальная программа «Безопасность населения и территории» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 23.12.2020 года № 579.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел ГО и ЧС администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 38150,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 38150,4 тыс. рублей. Исполнение составило 37579,1 тыс. рублей или (98,5%), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 37579,1 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

Подпрограмма «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций различного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» исполнена в объеме 25 796,4 тыс. рублей (99,4%), в том числе на проведение мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 25 796,4 тыс. рублей.

Подпрограмма «Развитие и совершенствование деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы» исполнена в объеме 11 636,7 тыс. рублей (96,7%), в том числе на финансовое обеспечение деятельности ЕДДС в сумме 1 175,2 тыс. рублей; выплату заработной платы с начислениями на нее работникам ЕДДС 10 388,6 тыс. рублей.

Подпрограмма «Профилактика правонарушений» исполнена в объеме 146 тыс. рублей (94,2%), что на 22,3 тыс. рублей, в том числе на организационные и информационные мероприятия, направленные на снижение количества зарегистрированных преступлений в сумме 69 тыс. рублей; организацию профилактических мероприятий по месту жительства и в общественных местах в сумме 30,0 тыс. рублей; профилактику правонарушений и преступлений, совершенных несовершенно-

летними в сумме 7 тыс. рублей; повышение уровня доверия населения к правоохранительным органам в сумме 40 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Казачинско-Ленского муниципального района»

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 25.12.2020 года № 597.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является управление по социальным вопросам администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 14657,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 4 732,2 тыс. рублей, районного бюджета – 9925,5 тыс. рублей. Исполнение составило 12960,6 тыс. рублей или (88,4 %), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 4 752,2 тыс. рублей, районного бюджета – 8208,4 тыс. рублей.

В ходе анализа расхождений не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

Подпрограмма «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» исполнена в объеме 11 872,3 тыс. рублей (87,6%), в том числе на осуществление отдельных областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий, обучающихся в сумме 4 692,2 тыс. рублей; осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации в сумме 60,0 тыс. рублей; помощь гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в сумме 725,5 тыс. рублей; поддержку семей с новорожденными детьми в сумме 360 тыс. рублей; возмещение расходов, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом по маршруту «Казачинское-Улькан-Казачинское» для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которых относится к ведению РФ и Иркутской области в сумме 138,5 тыс. рублей; оказание помощи участникам и ветеранам Великой Отечественной войны в сумме 115,7 тыс. рублей; поддержку студентов из малообеспеченных семей, обучающихся в ГБПОУ ИО «Иркутский колледж автомобильного транспорта и дорожного строительства» в сумме 189,5 тыс. рублей; материальную помощь семьям мобилизованных и военнослужащих, участвующих в специальной военной операции, проживающих на территории Казачинско-Ленского муниципального района в сумме 2 551,3 тыс. рублей; материально-техническое оснащение мобилизованных граждан, находящихся в зоне специальной военной операции в сумме 1650,4 тыс. рублей; предоставление единовременной денежной выплаты гражданам, призванным по военную службу по контракту из Казачинско-Ленского муниципального района в сумме 50,0 тыс. рублей; предоставление единовременной денежной выплаты гражданам, пострадавшим в следствии чрезвычайной ситуации, возникшей 29.06.2023 года в результате паводка на территории Казачинско-Ленского муниципального района в сумме 790,0 тыс. рублей; предоставление дополнительных мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям (питание обучающихся) в сумме 547,4 тыс. рублей; возмещение родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими программу дошкольного образования в ОО, реализующих программы дошкольного образования в сумме 1,8 тыс. рублей.

Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» исполнена в объеме 373,6 тыс. рублей, в том числе *было* оказано финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в сумме 200 тыс. рублей и организовано мероприятие с участием социально ориентированных некоммерческих организаций в сумме 173,6 тыс. рублей.

Подпрограмма «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» исполнена в объеме 714,7 тыс. рублей, в том числе на приобретение бизибордов для детских садов «Белочка», «Солнышко» в сумме 200,0 тыс. рублей; формирование условий для беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 418,5 тыс. рублей; организацию мероприятий с участием инвалидов и других маломобильных групп населения 96,2 тыс. рублей

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Казачинско-Ленском районе»

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» на 2021-2025 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 26.07.2019 года № 493.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел по физической культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 57 719,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 313,1 тыс. рублей, районного бюджета – 57405,7 тыс. рублей. Исполнение составило 55 706,5 тыс. рублей или (96,5 %), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 313,1 тыс. рублей, районного бюджета – 55392,4 тыс. рублей.

В ходе анализа расходов не установлено между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие мероприятия:

- приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в сумме 348,7 тыс. рублей;

- проведение районных соревнований и участие в областных и других выездных соревнованиях в сумме 1 564,6 тыс. рублей;

- поставку и монтаж бескаркасного арочного спортзала в д. Ключи ул.Пролетарская 31А в сумме 53 631,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Молодежная политика Казачинско-Ленского муниципального района»

Муниципальная программа «Молодежная политика» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 22.12.2020 года № 571.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел по физической культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной

записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 16 785,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 16 785,2 тыс. рублей. Исполнение составило 14178,8 тыс. рублей или (90,5 %), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 14178,8 тыс. рублей.

В ходе анализа программы были установлены расхождения между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

КСК отмечает, что размещенный на официальном сайте администрации отчет об исполнении муниципальной программы является некорректным.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

Подпрограмма «Молодежь» исполнена в объеме 15 128,4 тыс. рублей, в том числе проведение мероприятий в сфере молодежной политики в сумме 809,1 тыс. рублей (Учебно-полевые сборы, соревнования Зарница Ворошиловский стрелок, форумы, семинары и т.д.); ремонт здания "Центр патриотического воспитания молодежи" в сумме 9 543,5 тыс. рублей; содержание "Центра патриотического воспитания молодежи" в сумме 4 775,8 тыс. рублей.

Подпрограмма «Комплексные меры профилактики социально-негативных явлений, пропаганда здорового образа жизни среди населения» исполнена в объеме 68,1 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятий по профилактике наркомания, табакокурения и социально-негативных явлений в сумме 68,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Сохранение здоровья населения Казачинско-Ленского района»

Муниципальная программа «Сохранение здоровья населения» на 2021-2023 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 25.12.2020 года № 599.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является управление по социальным вопросам администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен в сумме 5 827,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 5 827,0 тыс. рублей. Исполнение составило 5 716,9 тыс. рублей или (98,9 %), из них за счет средств федерального бюджета – 0 тыс. рублей, областного бюджета – 0,0 тыс. рублей, районного бюджета – 5 716,9 тыс. рублей.

В ходе анализа программы расхождения между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год не установлены.

В рамках муниципальной программы были реализованы следующие подпрограммы:

Подпрограмма «Профилактика социально значимых заболеваний: туберкулез, ВИЧ/СПИД, ИППП» исполнена в объеме 105,3 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятий по профилактике социально значимых заболеваний в сумме 105,3 тыс. рублей.

Подпрограмма «Дополнительная социальная поддержка кадров здравоохранения» исполнена в объеме 5 656,6 тыс. рублей, в том числе на укрепление кадрового состава системы здравоохранения в сумме 5 252,9 тыс. рублей (приобретены 2 квартиры для медицинских работников); произвели оплату за обучение 53,7 тыс. рублей Тетериной Е.И. 73,4 тыс. рублей; выплатили единовременное пособие при трудоустройстве медицинским работникам в сумме 350 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Молодым семьям доступное жилье»

Муниципальная программа «Молодым семьям доступное жилье» на 2023-2024 годы утверждена постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 17.04.2022 года № 177.

Ответственным исполнителем муниципальной программы Отдел по физической культуре, спорту, молодежной политике и туризму администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с данными Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района и Пояснительной записки, предоставленной финансовым управлением за 2023 год общий объем плановых ассигнований муниципальной программы на 2023 год предусмотрен Решением Думы в сумме 1496,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 778,0 тыс. рублей, областного бюджета – 778,0 тыс. рублей, районного бюджета – 478,7 тыс. рублей. Исполнение составило 1496,0 тыс. рублей или (100 %), из них за счет средств федерального бюджета – 239,3 тыс. рублей, областного бюджета – 778,0 тыс. рублей, районного бюджета – 478,7 тыс. рублей.

В соответствии с данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района программой предусмотрены финансовое обеспечение в сумме 3740,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 778,0 тыс. рублей, областного бюджета – 778,0 тыс. рублей, районного бюджета – 478,7 тыс. рублей, внебюджетные средства (средства граждан) – 2244,0 тыс. рублей.

Исполнение по программе в соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2023 год составило 1496,0 тыс. рублей или (100 %), из них за счет средств федерального бюджета – 239,3 тыс. рублей, областного бюджета – 778,0 тыс. рублей, районного бюджета – 478,7 тыс. рублей.

Исполнение по программе в соответствии с Отчетом об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации Казачинско-Ленского муниципального района в сумме 1696,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 778,0 тыс. рублей, областного бюджета – 778,0 тыс. рублей, районного бюджета – 478,7 тыс. рублей, внебюджетные средства (средства граждан) – 200,0 тыс. рублей.

В ходе анализа программы расходования между данными Отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год, размещенным на официальном сайте Администрации и Отчетом об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год установлены расходования в связи с тем, что на реализацию муниципальной программы «Молодым семьям - доступное жилье» предусмотрены внебюджетные средства. В целом финансовое обеспечение по муниципальной программе в части средств местного бюджета в том числе целевые средства соответствуют отчету об исполнении бюджета за 2023 года.

В рамках муниципальной программы были предоставлена субсидия граждан на приобретение жилья в рамках реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

6. Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе внешней проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, с показателями, указанными в отчете об исполнении районного бюджета за 2023 год.

Согласно годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района по состоянию на 01 января 2024 года кредиторская задолженность отражена у 4 главных администраторов средств бюджета района.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности образовалась в отделе образования Казачинско-Ленского муниципального района – 90,5 %, основную долю которой составляют начисленный доходы будущих периодов по счету 1.205.00 и задолженность по платежам в бюджет (расчеты по ЕНП) по казенным и бюджетным учреждениям системы образования.

Дебиторская задолженность по главным администраторам бюджетных средств на 01.01.2024 года увеличилась на 199 929,80 тыс. рублей и составила 4 564 559,10 тыс. рублей, основной причиной является начисленная задолженность по межбюджетным целевым трансфертам будущих периодов, также задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, расчеты по платежам в бюджет, а также предварительной оплатой по счетам поставщиков услуг (интернет, связь, приобретение материальных и основных средств).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (по казенным и бюджетным учреждениям) представлен в таблице на основании внешней проверки форм 0501369 и 0503769 без учета счетов 1 401.40 000 «Доходов будущих периодов» и 1 401.60 000 «Резервов предстоящих расходов»:

тыс. рублей

	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>гр.4-гр.2</i>	<i>гр.5-гр.3</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
<i>Администрация Казачинско-Ленского муниципального района (901)</i>	731 982,3	134,3	889 395,3	611,0	157 413,0	476,70
<i>Отдел культуры администрации Казачинско-Ленского муниципального района(903)</i>	9 323,0	234,3	7 193,5	2 538,1	-2 129,5	2 303,80
<i>Отдел образования администрации Казачинско-Ленского муниципального района(905)</i>	3 174 246,5	4 255,3	3 379 638,1	31 650,4	205 391,6	27 395,10
<i>Финансовое управление администрации Казачинско-Ленского муниципального района(907)</i>	353 562,9	0,0	207 376,8	0,0	-146 186,1	0,00
<i>Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Казачинско-Ленского муниципального района(911)</i>	95 506,3	168,8	80 891,7	180,9	-14 614,6	12,10
<i>Контрольно-счетная комиссия Казачинско-Ленского муниципального района(913)</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Итого	4 364 629,30	4 793,40	4 564 559,10	34 981,20	199 929,80	30 187,80

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета, согласно форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024 – 3 444 263,2 тыс. рублей, т.е. увеличилась на 162 468,1 тыс. рублей.

Анализ кредиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета (администрация, КСК, финансовое управление, отдел образования, КУМИ, отдел культуры) представлен в таблице:

тыс. рублей

<i>Наименование счета</i>	<i>Остаток на 01.01.2023</i>	<i>Остаток на 01.01.2024</i>	<i>Отклонение</i>	<i>%</i>
	2063,0	2508,5	445,5	21,6
1 205.00 000 " Расчеты по доходам"				

1 208.00 000 "Расчеты с подотчетными лицами"				
1 302.00 00 "Расчеты по принятым обязательствам"	1919,0	2170,2	251,2	13,1
1 304.03 000 "Прочие расчеты с кредиторами"				
1 401.40 000 "Доходы будущих периодов "	3276749,9	3437144,1	160394,2	4,9
1 401.60 000 " Резервы предстоящих платежей"	1063,2	2440,4	1377,2	129,5
Итого	3 281 795,10	3 444 263,20	162 468,10	5,0

Кредиторская задолженность увеличилась на 162468,10 тыс. рублей или на 5,0 %, в том числе: по счету 1401140 «Доходы будущих периодов» на 160 394,2 тыс. рублей, или на 4,9%.

По состоянию 01.01.2024 в ф.050369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены доходы будущих периодов в сумме 3 437 144,1 тыс. рублей, что соответствует стр.510 формы 0503320 «Баланс исполнения бюджета», резервы предстоящих расходов составляют 2440,4 тыс. рублей, что соответствует строка 520 формы 0503320 «Баланс исполнения бюджета».

Наибольшее увеличение кредиторской задолженности произошло по счету 1 205.00 000 "Расчеты по доходам"- 445,5 тыс. рублей или 21,6 %.

Дебиторская задолженность по казенным учреждениям (администрация, КСК, финуправление, отдел образования, КУМИ, отдел культуры) по состоянию на 01.01.2023 года сложилась в сумме 3 285 645,9 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 3 468 278,9 тыс. рублей, что подтверждено данными ф.0503130 «Баланс исполнения бюджета», увеличение на 182 633,0 тыс. рублей или 5,6 процентов.

Информация по дебиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета представлена в таблице:

Наименование счета	тыс. рублей			
	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 01.01.2024	Отклонение	%
1 205.00 000 "Расчеты по доходам"				
1 209.00 000 Расчеты по компенсациям государства"	3278101,1	3447026,3	168925,2	5,2
1 208.00 000 "Расчеты с подотчетными лицами"				
1 206.00 00 "Расчеты по выданным авансам"	7544,8	21252,6	13707,8	181,7
1 303.00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты"				
Итого	3 285 645,9	3 468 278,9	182 633,0	5,6

Дебиторская задолженность увеличилась по счетам 1 208.00 000 "Расчеты с подотчетными лицами", 1 206.00 00 "Расчеты по выданным авансам", 1 303.00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты", на 13707,8 тыс. рублей или на 181,7 %, увеличение сложилось в основном из-за расчетов по единому налоговому платежу (перечисленный ЕНП), также увеличение дебиторской задолженности по сравнению с началом года сложилось по счету 1 205.00 000 «Расчеты по доходам в сумме 168 925,2 тыс. рублей (начислены доходы плановых периодов по межбюджетным трансфертам, по договорам аренды земельных участков и имущества).

По состоянию на 01.01.2024 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Анализ дорожного хозяйства

Согласно п. 5 ст. 179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда района установлен решением Думы Казачинско-Ленского муниципального района № 61 от 17.04.2020 года «Об утверждении положения муниципального дорожного фонда» (с изменениями № 68 от 29.05.2020 года, № 218 от 30.08.2022 года).

В доход бюджета района за 2023 год поступили доходы от акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин в сумме 20 818,7 тыс. рублей, которые в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса должны быть полностью направлены на создание муниципального дорожного фонда.

Уточненный план по расходам районного бюджета на 2023 год на дорожное хозяйство (дорожные фонды) составил сумму в размере 28 472,8 тыс. рублей, фактическое исполнение по расходам составило – 23 291,5 тыс. рублей, что меньше уточнённого прогноза на 5 181,33 тыс. рублей и на 17,2 % меньше от запланированных.

За счет целевых средств (акцизов) исполнены следующие мероприятия в сумме 23 291,5 тыс. рублей:

- содержание автомобильных дорог 22 969,7 тыс. рублей;
- организацию дорожного движения 321,8 тыс. рублей.

Неиспользованные остатки муниципального дорожного фонда на 01.01.2024 составляют 5706,6 тыс. рублей (остаток на 01.01.2023 – 8 179,4 тыс. рублей + поступление акцизов 20818,7 тыс. рублей – кассовые расходы по подразделу 0409 – 23291,5 тыс. рублей).

По данным выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 1 января 2024 года муниципальный долг отсутствует, размещенный на официальном сайте Казачинско-Ленского муниципального района.

В соответствии с решением Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 27.12.2022 г. № 243 «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 19.12.2023 г. № 311) верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года определен в размере 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены:

- кредиты от кредитных организаций в сумме 0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты другим бюджетам в сумме (минус) 0 тыс. рублей;
- погашение кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ -33,6 тыс. рублей;
- изменение остатков средств в сумме 145 431,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде Казачинско-Ленский муниципальный район бюджетные кредиты из областного бюджета не получало, за кредитами от кредитных организаций не обращалось.

В 2023 году муниципальные образования, входящие в состав Казачинско-Ленского муниципального района, за кредитами из бюджета Казачинско-Ленского муниципального района не обращались.

По состоянию на 01.01.2024 г. районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 14 677,3 тыс. рублей, за счет изменения остатков средств бюджета.

В соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 14.01.2022 года № 14-пп «Об установлении Правил реструктуризации муниципальных образований перед Иркутской областью в 2023 году» денежных обязательств» Министерством финансов были внесены изменения в договора о предоставлении бюджетных кредитов, на основании всего вышеизложенного отчетный год бюджетные кредиты не уплачивались и были списаны.

Проверкой установлено, что показатели бюджетной отчетности (ф. 0503172), отражающие сведения по муниципальному долгу, полученным бюджетным кредитам, соответствуют данным долговой книги Казачинско-Ленского муниципального района.

8. Анализ Резервного фонда

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 7 решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 27.12.2022 г. № 243 «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден размер резервного фонда администрации Казачинско-Ленского муниципального района на 2023 год в размере 400,0 тыс. рублей.

Исполнение составило в сумме 0 тыс. рублей, при плане в сумме 400,0 тыс. рублей не исполнено в связи с отсутствием потребности.

9. Анализ баланса исполнение бюджета Казачинско-Ленского муниципального района

Достоверность бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку полноты бюджетной отчетности Казачинско-Ленского муниципального района и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям БК РФ, Инструкции № 191н.

Выборочной проверкой полноты и правильности заполнения форм бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета установлено, что в титульной части каждой формы бюджетной отчетности заполнены необходимые реквизиты и коды.

Проверкой своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета и исполнение местного бюджета за 2023 год.

«Баланс исполнения бюджета» (форма № 0503120)

В соответствии п. 109 Инструкции № 191н Баланс исполнения бюджета сформирован по состоянию на 1 января 2024 года.

В соответствии с п.110 Инструкции № 191н показатели отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно п. 111 Инструкции № 191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

Согласно п. 112 Инструкции № 191н в графе «На конец отчетного периода» Баланса исполнения бюджета отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2024 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

В группе граф 3-5, 6-8 отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало (конец) года.

В Балансе исполнения бюджета ф. 0503120 показатели отражены в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6) и итоговые показатели (графы 5, 8), на начало года (группа граф 3-5) и на конец отчетного периода (группа граф 6-8), средств во временном распоряжении (графа 4).

Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрыта по соответствующим разделам Баланса исполнения бюджета: «Нефинансовые активы» (строка 190), «Финансовые активы» (строка 340), «Обязательства» (строка 550), «Финансовый результат» (строка 560).

Раздел 1 «Нефинансовые активы» подтверждается данными ф.0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Согласно Инструкции №191н Сводный Баланс (формы 0503320), сформированный финансовым органом, путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей составляется на основании формы на основании данных Баланса (ф. 0503120), сводных Справок (ф. 0503125 по номерам счетов 120551000, 120561000, 120651000, 120654000, 120711000, 120721000, 120731000, 130111000, 130121000, 130131000, 130251000, 130254000, 130305000, 140140151, 140140161) финансового органа муниципального района.

тыс.рублей

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало года</i>	<i>На конец года</i>	<i>увеличение/ уменьшение</i>
АКТИВ	4 408 105,40	4 652 955,60	244 850,20
основные средства остаточная стоимость (счет 010100000)	167036,4	172734,4	5698,0
нематериальные активы остаточная стоимость (счет 010200000)	155,9	155,9	0,0
непроизведенные активы (счет 010300000)	24739,2	35364,7	10625,5
материальные запасы (счет 010500000)	23089,6	28199,1	5109,5
права пользования активами (счет 010600000)	716,3	1038,5	322,2
вложение в нефинансовые активы (счет 011100000)	9072,1	16797,9	7725,8
имущество казна (остаточная стоимость) счет 010800000	310245,9	350886,5	40640,6
расходы будущих периодов (счет 040150000)	0,0	9,9	9,9
средства на счетах бюджета (счет 020110000)	307184,5	292473,6	-14710,9
финансовые вложения (счет 020400000)	280219,6	287016,2	6796,6
дебиторская задолженность по расчетам по доходам (счет 020500000)	3278101,1	3447026,3	168925,2
дебиторская задолженность по выплатам (счет 020600000, 020800000, 030300000)	7544,8	21252,6	13707,8
ПАССИВ	4408105,4	4652955,6	244850,2
расчеты по долговым обязательствам – кредитам (счет 030100000)	33566,8	0,0	-33566,8
кредиторская задолженность по выплатам (счета 030200000, 020800000, 030402000, 030403000)	1919,0	2170,2	251,2
задолженность по платежам в бюджет (счет 030300000)	2,7	19122,1	19119,4
кредиторская задолженность по расчетам по доходам (счет 020500000, 020900000)	2063,0	2508,5	445,5
Доходы будущих периодов (040140000)	3276749,9	3437144,1	160394,2
резервы предстоящих расходов (счет 040160000)	1063,2	2440,4	1377,2
финансовый результат (счет 040000000)	785556,4	897096,8	111540,4
Результат по кассовым операциям (040200000)	307184,5	292473,6	-14710,9

Валюта баланса исполнения районного бюджета на начало отчетного года составляла 4 408 105,4 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 4 652 955,6 тыс. рублей, увеличение на 244 850,2 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет увеличения: основных средств на 5698,0 тыс. рублей, увеличение непроизведенных активов (земли) на 10625,5 тыс. рублей; материальных запасов на 5109,5 тыс. рублей; имущество казны увеличилось на 40 640,6 тыс. рублей; финансовых вложения увеличились на 6796,6 тыс. рублей, дебиторской задолженности увеличилась на 182 633,0 тыс. рублей и снижения: средства на счетах бюджета уменьшились – 14 710,9 тыс. рублей; долговые обязательства снизились на 33 566,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность увеличилась на 251,2 тыс. рублей; задолженность по платежам в бюджет увеличилась на 19 119,4 тыс. рублей.

Финансовый результат по кассовым операциям районного бюджета на 01.01.2024 является положительным и составляет 292 473,6 тыс. рублей, но в сравнении с началом 2023 года финансовый результат по кассовым операциям снизился на 14 710,9 тыс. рублей.

За 2023 год финансовый результат увеличился на 111 540,4 тыс. рублей, то есть за 2023 год активы района увеличились больше, чем обязательства бюджета.

По состоянию на 01.01.2023 года остаточная стоимость имущества казны по счету 010800000 составляла 310 245,9 тыс. рублей, в течение 2023 года состав имущества казны увеличился на 40 640,6 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 года остаточная стоимость имущества казны составила 350 886,5 тыс. рублей.

Раздел 1 «Нефинансовые активы» подтверждается данными ф.0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Показатели Баланса исполнения бюджета, отраженные по разделу 2 «Финансовые активы» подтверждаются данными ф.0503369 БД «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Раздел 3 «Обязательства» подтверждается данными ф.0503369 БК «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Раздел 4 «Финансовый результат» подтверждается данными ф.0503410 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

КСК отмечает, что финансовым управлением была предоставлена консолидированная годовая бюджетная отчетность вместе с городскими и сельскими поселениями муниципального района, в связи, с чем КСК было трудоемко и трудозатратно собрать формы по муниципальному району. По дополнительному запросу КСК, финансовым управлением были предоставлены дополнительные формы.

В составе годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год финансовым управлением предоставлена сводная бюджетная отчетность, составленная на основании Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н.

10. Результаты внешних проверок главных администраторов средств районного бюджета за 2023 год

В ходе внешней проверки годового отчета районного бюджета за 2023 год исследовалось соблюдение бюджетного законодательства РФ при составлении бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, в том числе:

- Приказ Министерства финансов от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государст-

венных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

- Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению»;

В ходе проверки проверена бюджетная отчетность за 2023 год главных администраторов: Администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Финансового управления администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отдела образования администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Отдела культуры администрации Казачинско-Ленского муниципального района, Контрольно-счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района.

Как показала внешняя проверка, все администраторы отчетность предоставили, в срок, установленный КСК на основании Порядка проведения Контрольно-счетной комиссией Казачинско-Ленского муниципального района внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, утвержденного решением Думы Казачинско-Ленского района от 28.05.2013 №432.

Выводы и рекомендации изложены в актах по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023». В целом, годовая бюджетная отчетность главных администраторов признана достоверной.

11. Выводы и рекомендации

Заключение КСК Казачинско-Ленского муниципального района на проект Решения Думы «Об исполнении бюджета Казачинско-Ленского района за 2023 год» подготовлено в соответствии с требованиями ст.ст. 264.4-264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный на проверку годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год поступил в Контрольно-счетную комиссию Казачинско-Ленского муниципального района в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ. Состав и формы годового отчета соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и инструкции № 191н Министерства финансов РФ.

Показатели отчетности, характеризующие плановые бюджетные назначения, соответствуют показателям, утвержденным решением Думы о районном бюджете на 2023 год в редакции решения Думы от 27.12.2022 №243 и приказа Финансового управления от 29.12.2023 № 53.

Показатели отчетности, характеризующие кассовые поступления и выплаты, движение средств бюджета, остатки средств на счете бюджета, операции по источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют данным отчетности, предоставленной УФК по Иркутской области.

Показатели отчетности, характеризующие муниципальный долг, соответствуют данным долговой книге муниципального района. Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы о районном бюджете на 2023 год в редакции решения Думы от 19.12.2023 № 311 и приказа Финансового управления от 29.12.2023 № 53. Превышение кассовых расходов над утвержденными бюджетными назначениями, не выявлено.

Основные характеристики районного бюджета, утвержденные по доходам в сумме 1840 803,4 тыс. рублей исполнены в сумме 1 825 743,5 тыс. рублей или 99,2 %; утвержденные по расходам в сумме 1 986 201,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 840 420,8 тыс. рублей или 92,7 %, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 14 677,3 тыс. рублей с учетом снижения остатков.

Доходная часть районного бюджета в 2023 году состоит из налоговых и неналоговых доходов в сумме 745 843,7 тыс. рублей, что составляет 40,8% от всего объема доходов, и из безвозмездных поступлений в сумме 1 079 899,8 тыс. рублей, что составляет 59,1 % от всего объема доходов.

К числу основных доходных налоговых и неналоговых источников районного бюджета в 2023 году относились налог на доходы физических лиц – 605 857,0 тыс. рублей, налоги на совокупный

доход – 59 896,7 тыс. рублей, доходы от использования муниципального имущества – 55 334,5 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году составил 1 079 899,8 тыс. рублей, или 99,4% от утвержденных показателей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы 1 068 899,8 тыс. рублей, или 99,3 %. В том числе из общего объема безвозмездных поступлений: субсидии в сумме 135 694,8 тыс. рублей, или 95,9 %, субвенции в сумме 855 147,2 тыс. рублей, или 100,0%, иные межбюджетные трансферты в сумме 78 057,8 тыс. рублей, или 98,5 %, прочие безвозмездные поступления в сумме 11 000,0 тыс. рублей, или 110,0 %.

Расходы районного бюджета в окончательной редакции Решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района о бюджете на 2023 год с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись, утверждены в сумме 1986 201,6 тыс. рублей.

Фактическое исполнение расходов в 2023 году составило 1 840 420,8 тыс. рублей, или 92,7 %.

Анализ исполнения бюджетных назначений свидетельствует, что по 8 разделам из 14 разделов бюджетной классификации расходов, исполнение составляет менее чем 95,0% к плановым показателям: 0100 «Общегосударственные расходы» - 74,6%, 0200 «Национальная оборона» - 79,7%, 0400 «Национальная экономика» - 89,0%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 53,3%, 0600 «Охрана окружающей среды» - 45,8 %, , 0800 «Культура, кинематография» - 91,9%, 1000 «Социальная политика» - 93,2%, 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 0,0%.

В разрезе подразделов процент исполнения ниже 95,0% сложился по: 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - 93,4%, 0103 «Функционирование представительного органа» - 27,4%, 0104 «Функционирование местной администрации» - 71,2%; 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 55,2%, 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» - 79,7%, 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 72,0%, 0409 «Дорожное хозяйство» - 81,8%; 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 86,7%, 0502 «Коммунальное хозяйство» - 3,3%, 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 45,8%, 0703 «Дополнительное образование» - 89,2%; 0707 «Молодежная политика» - 91,4%; 0709 «Другие вопросы в области» - 92,7%, 0801 «Культура» - 91,6%, 0804 «Другие вопросы в области культуры» - 92,8%, 1003 «Социальное обеспечение» - 82,4%.

Наибольший объем ассигнований в общей структуре расходов сгруппирован по разделам: образование – 67,1%, общегосударственные вопросы – 9,4%, межбюджетные трансферты – 7,7%, культура и кинематография – 5,2%, национальная экономика и физическая культура и спорт – 3%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 2%.

Контрольно-счетная комиссия района отмечает, что выделенные объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих в 2023 году расходных обязательств по муниципальным программам, соответствовали параметрам ресурсного (финансового) обеспечения муниципальных программ, в то же время из 18 реализуемых в 2023 году муниципальных программ лишь по 8 программам исполнение составило более 95% процентов, вследствие чего, по 10 муниципальным программам, результат использования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по муниципальным программам, не позволил достичь ожидаемых результатов.

Контрольно-счетная комиссия района рекомендует, ответственным исполнителям по муниципальным программам, планировать бюджетные ассигнования во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования.

Согласно требованиям пункта 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

Согласно Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Казачинско-Ленского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 20.04.2020 № 144, по итогам реализации программ за отчетный финансовый год ответственными исполнителями составляются Отчеты о реализации программ за отчетный финансовый год, которые содержат: анализ целевых показателей программы; анализ финансирования программы; информацию о внесенных в программу изменениях; расчет оценки эффективности реализации программы.

На сайте администрации Казачинско-Ленского муниципального района на момент проведения экспертизы размещены 18 отчетов о реализации муниципальных программ за 2023 год.

Согласно проведенного анализа эффективности реализации за 2023 год, отраженного в отчетах признаны:

- высокоэффективными 15 муниципальных программ: «Молодым семьям-доступное жилье»; «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами в КЛМР»; «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в Казачинско-Ленском муниципальном районе»; «Социальная поддержка населения Казачинско-Ленского муниципального района»; «Защита окружающей среды в КЛМР»; «Организация муниципального управления в Казачинско-Ленском районе»; «Молодежная политика в Казачинско-Ленском районе»; «Развитие экономического потенциала КЛМР»; «Развитие дорожного хозяйства»; «Развитие образования в Казачинско-Ленский муниципальный район»; «Развитие физической культуры и спорта в Казачинско-Ленском районе»; «Сохранение здоровья населения КЛМР»; «Развитие транспортного комплекса КЛМР»; «Улучшение условий и охраны труда в Казачинско-Ленском муниципальном районе»; «Управление муниципальными финансами Казачинско-Ленского района»;
- эффективными 2 муниципальные программы: «Безопасность населения и территорий КЛМР»; «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Казачинско-Ленского района»;
- удовлетворительной 1 муниципальная программа: «Архитектура и градостроительство в КЛМР».

В ходе экспертных мероприятий КСК установило, что самый наименьший процент исполнение муниципальной программы исполнен по МП «Защита окружающей среды в Казачинско-Ленском районе», не исполнение составило 6916,4 тыс. рублей или 69,5% от плановых назначений.

В соответствии с Протоколом № 1 от 29.02.2024г. экспертного совета по вопросам разработки реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, МП «Защита окружающей среды» считается высокоэффективной, однако КСК отмечает низкое исполнение целевых показателей ответственным исполнителем.

Из отчета об исполнении муниципальной программы «Защита окружающей среды» установлено, что ответственным исполнителем предусмотрены такие мероприятия как:

- Разработка проекта рекультивации земель на межселенной территории муниципального образования Иркутской области «Казачинско-Ленский район»;
- Проведение акций мероприятий в сфере обращения с отходами, месячников по санитарной очистке территории; разработка и проведение мероприятий, посвященных году «Байкала»
- Проведение акций по сбору и утилизации резинотехнических изделий на территории Казачинско-Ленского муниципального района.
- Информирование, экологическое просвещение населения по вопросам охраны окружающей среды изготовление печатной продукции (баннеров, памяток, буклетов);
- Разработка генеральной схемы санитарной очистки д. В. Ханды;
- Обучение в области охраны окружающей среды и экологической безопасности
- Приобретение контейнеров для отходов с I по II класс опасности (ртутьсодержащих ламп).

Все эти мероприятия либо не выполнены, либо на них не предусмотрено финансирование, но в целом по муниципальной программе ассигнования предусмотрены.

Наибольший объем расходов в общей структуре приходится на МП Развитие образования – 62,1 %, доля расходов по МП Управление муниципальными финансами составляет 9,3%, Развитие культуры и сохранение культурного наследия – 8,7 %, Организация муниципального управления – 8,1%. По остальным муниципальным программам доля расходов в общей структуре расходов занимают меньше двух процентов.

По непрограммным направлениям расходов исполнение расходной части в 2023 году составило 7958,9 тыс. рублей или 79,5 % от утвержденных плановых значений.

По состоянию на 01.01.2024 г. районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 14677,3 тыс. рублей, за счет снижения остатков денежных средств на счете бюджета.

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составляет 292 473,6 тыс.

рублей.

По состоянию на 01.01.2024 фактически муниципальный долг составил 0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 107 БК РФ и утвержденному Решению Думы о бюджете на 2023г.

Просроченная задолженность по бюджетным кредитам, по процентам за пользование кредитами по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

Согласно годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района по состоянию на 01 января 2024 года кредиторская задолженность отражена у 4 главных администраторов средств бюджета района.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности образовалась в отделе образования Казачинско-Ленского муниципального района – 90,5 %, основную долю которой составляют начисленные доходы будущих периодов по счету 1.205.00 и задолженность по платежам в бюджет (расчеты по ЕНП) по казенным и бюджетным учреждениям системы образования.

Дебиторская задолженность по главным администраторам бюджетных средств на 01.01.2024 года увеличилась на 199 929,80 тыс. рублей и составила 4 564 559,10 тыс. рублей, основной причиной является задолженность от оказания платных услуг по бюджетным учреждениям, также задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, расчеты по платежам в бюджет, а также предварительной оплатой по счетам поставщиков услуг (интернет, связь, приобретение материальных и основных средств).

На основании результатов проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, предоставленный в контрольно-счетную комиссию Казачинско-Ленского муниципального района в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в Казачинско-Ленском районе, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района, отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год, признан *достоверным*.

Контрольно-счетная комиссия Казачинско-Ленского муниципального района по итогам рассмотрения материалов, отмечает, что Проект решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района «Об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год» соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и с учетом вышеизложенных выводов предлагает Думе Казачинско-Ленского муниципального района принять к рассмотрению и утверждению отчет об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год.

Председатель Контрольно-счётной комиссии
Казачинско-Ленского муниципального района



Т.О.Кутимская