



Контрольно-счетная палата Бакcharского района

636200, Россия, Томская область, Бакcharский район, с. Бакchar, ул. Ленина, д. 53, тел./факс: (38249) 2-12-88,
bak-ksp@tomsk.gov.ru, ОКПО 30402049, ИНН/КПП 7003000210 / 700301001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Бакcharского района «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2023 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты Бакcharского района (далее - Заключение) на отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2023 год (далее - Отчет), представленный в форме проекта решения Думы Бакcharского района «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2023 год», подготовлено на основании внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и внешней проверки Отчета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» (далее - Положение о бюджетном процессе в Бакcharском районе), утвержденным решением Думы Бакcharского района от 26.12.2016 № 656, Положением «О Контрольно-счетной палате Бакcharского района», утвержденным решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района, утвержденного решением Думы Бакcharского района от 29.04.2015 № 544 (далее - Порядок).

Отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2023 год представлен с соблюдением срока, установленного ч. 3 ст. 264.4. БК РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2023 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному Приказом Минфина России 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» (далее - Инструкция № 191н), ч. 3 ст. 264.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 7, 8 Порядка проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия проверена бюджетная отчетность на предмет соответствия состава форм отчетности и полноты их заполнения в соответствии с Инструкцией № 191н, проведен анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета, сопоставление исполнения относительно утвержденных показателей Думой Бакcharского района, проведен сравнительный анализ исполнения бюджета за отчетный год с показателями года, предшествующего отчетному.

Сделан вывод о том, что в целом бюджетная отчетность проверенных главных распорядителей бюджетных средств соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ, Инструкции № 191н и не вызывает сомнений в достоверности представленных документов.

Перечень и коды главных администраторов доходов местного бюджета Бакcharского района ежегодно утверждаются решением Думы Бакcharского района.

Таким образом, при проверке годовой бюджетной отчетности ГРБС установлены такие повторяющиеся недостатки, как представление форм отчетности не в полном составе, а также несоответствие отдельных форм, о которых Контрольно-счетная палата неоднократно указывала в заключениях по результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении местного бюджета.

Данные технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей отчета достоверными, однако свидетельствуют как о несоблюдении норм Инструкции №191н.

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Думы Бакcharского района от 26.12.2022 № 1122 «О местном бюджете Бакcharского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение о бюджете) местный бюджет Бакcharского района на 2023 год утвержден по доходам в сумме **768511,4 тыс. руб.**, по расходам в сумме **768511,4 тыс. руб.**

В течение финансового года Думой Бакcharского района 5 раз вносились изменения в решение о бюджете (решения Думы Бакcharского района от 16.02.2023г №1132, от 01.06.2023г №1158, от 21.09.2023г №1179, от 04.12.2023г №1195, от 25.12.2023 №1203), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **78883,7 тыс. рублей (10,3%)**, по расходам - на **93043,3 тыс. рублей (12,1%)**.

Изменения показателей доходов и расходов бюджета приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Решения Думы	Доходы, тыс. руб	Расходы, тыс. руб	Дефицит (-), Профицит (+), тыс. руб
от 26.12.2022г №1122	768511,4	768511,4	0
от 16.02.2023г №1132	791358,6	811562,6	-20204,0
от 01.06.2023г №1158	788523,8	808727,8	-20204,0
от 21.09.2023г №1179	834111,9	854315,9	-20204,0
от 04.12.2023г №1195	834905,4	855109,4	-20204,0
от 25.12.2023г №1203	847395,1	861554,7	-14159,6

Плановые показатели в отчете об исполнении бюджета за 2023 год не соответствуют последним изменениям в решении Думы Бакcharского района от 25.12.2023 № 1203 в связи с тем, что в сводную бюджетную роспись были внесены изменения. В соответствии с частью 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ: «в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете: в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств».

Причиной отклонений от утвержденных показателей решения о бюджете является то обстоятельство, что после внесения изменений в решение о бюджете на 2023 год (решение Думы от 25.12.2023 №1203) за период с 26.12.2023г по 30.12.2023г были увеличены/уменьшены бюджетные назначения по уведомлениям от областных Департаментов на предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Томской области.

В сводную бюджетную роспись Финансовым отделом Администрации Бакcharского района были внесены изменения, касающиеся объема межбюджетных трансфертов бюджету Бакcharского района от других бюджетов бюджетной системы в размере 16 711,3 тыс. руб:

- увеличены субсидии на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями на сумму 16 810,1 тыс. рублей;
- уменьшены субсидии на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том

числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам на сумму 18,5 тыс. рублей;

- уменьшены субвенции на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю на сумму 80,3 тыс. рублей.

С учетом внесенных в течение года изменений в решение о бюджете **увеличен план** к первоначальному по следующим **доходным источникам** (Таблица 2):

Таблица 2

Код бюджетной классификации		Наименование источников доходов	Решение №1122 от 26.12.2022	Решение №1203 от 25.12.2023	с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись	Увеличение (+), уменьшение (-)
главног о админис тратора доходов	доходов местного бюджета		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
	1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	50 682,60	48 940,70	48 940,70	-1 741,90
		Налоговые доходы	36 457,80	32 681,70	32 681,70	-3 776,10
182	1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	22 739,40	22 895,60	22 895,60	156,20
182	1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	22 739,40	22 895,60	22 895,60	156,20
		в том числе за счёт дополнительного норматива отчислений	0	0	0	0,00
100	1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	2 530,00	2 761,70	2 761,70	231,70
100	1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 530,00	2 761,70	2 761,70	231,70
182	1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	9 874,30	5 710,30	5 710,30	-4 164,00
182	1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	8 078,70	4 744,20	4 744,20	-3 334,50
182	1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16,30	0,00	0,00	-16,30
182	1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	130,6	546	546	415,40
182	1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1648,7	420,1	420,1	-1 228,60
182	1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог				0,00
182	1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	1314,1	1314,1	1314,1	0,00
182	1 08 03010 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	1314,1	1 314,10	1 314,10	0,00
901	1 08 07150 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции				0,00
182	1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	0	0,00
		Неналоговые доходы	14 224,80	16 259,00	16 259,00	2 034,20
	1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.	6 777,20	8 226,40	8 226,40	1 449,20
901	1 11 01050 05 0000 120	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам	0,00	0,00	0,00	0,00
901	1 11 05013 05 0000 120	Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые	4 996,10	6 000,00	6 000,00	1 003,90

		расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков				
901	1 11 05025 05 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	447,4	627,1	627,1	179,70
901	1 11 05035 05 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений(за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1283,9	1545,9	1545,9	262,00
901	1 11 09045 05 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов(за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	49,8	53,4	53,4	3,60
48	1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	32	24,6	24,6	-7,40
48	1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	32	24,6	24,6	-7,40
	1 13 00000 00 0000 000	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 915,40	5 963,50	5 963,50	-951,90
901	1 13 02065 05 0000 130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	106,6	129,6	129,6	23,00
901	1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	0,00	0,00	0,00	0,00
992	1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	0,00	0,00	0,00	0,00
912	1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	6 808,80	5833,9	5833,9	-974,90
	1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100	1 221,00	1 221,00	1 121,00
901	1 14 02053 05 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	50	1032,7	1032,7	982,70
901	1 14 06013 05 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	50	188,30	188,30	138,30
901	1 14 06025 05 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)		0	0	0,00
0	1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	400,2	822,1	822,1	421,90
901	1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы (Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов)	0	1,4	1,4	1,40
992	2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	717 828,80	798 454,40	815 165,70	97 336,90

992	2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	717 828,80	799 024,20	815 735,50	97 906,70
992	2 07 00000 00 0000 180	Прочие безвозмездные поступления		390,00	390,00	390,00
992	2 07 05030 05 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов		390,00	390,00	390,00
992	2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет		8462,4	8462,4	8 462,40
992	2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-9 422,20	-9 422,20	-9 422,20
		ВСЕГО ДОХОДОВ	768 511,40	847 395,10	864 106,40	95 595,00

План по расходам в течение года увеличен по следующим разделам:

Таблица 3

наименование раздела, подраздела функциональной классификации расходов	код раздела, подраздела	Решение №1122 от 26.12.2022	Решение №1203 от 25.12.2023	с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись	Увеличение (+), уменьшение (-)
План на год, тыс.руб.					
ВСЕГО		768 511,40	861 554,70	878 266,00	109 754,60
Общегосударственные вопросы	0100	68 997,30	70 166,40	70 166,30	1 169,00
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 072,40	2 426,70	2 426,70	354,30
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	731,5	1436,1	1436,1	704,60
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	45 710,70	50 035,00	50 035,00	4 324,30
Судебная система	0105	2	2	2	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	9 626,20	9 693,70	9 693,60	67,40
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервные фонды	0111	600	0	0	-600,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	10 254,50	6 572,90	6 572,90	-3 681,60
Национальная оборона	0200	978,5	978,5	978,5	0,00
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	978,5	978,5	978,5	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	50	0	0	-50,00
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	50	0	0	-50,00
Национальная экономика	0400	34 621,60	36 924,00	36 923,90	2 302,30
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	12 226,30	10 589,80	10 589,70	-1 636,60
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	21 494,90	21 482,00	21 482,00	-12,90
Связь и информатика	0410	0	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	900,4	4852,2	4852,2	3 951,80
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	59 635,00	64 631,40	81 441,40	21 806,40
Жилищное хозяйство	0501	251,20	251	251	-0,20
Коммунальное хозяйство	0502	59 383,80	61 023,00	77 833,10	18 449,30
Благоустройство	0503	0	3 357,40	3 357,30	3 357,30
Образование	0700	415 723,40	499 151,70	499 133,20	83 409,80
Дошкольное образование	0701	38 292,30	40 005,20	40 005,20	1 712,90
Общее образование	0702	333 024,40	404 584,20	404 565,70	71 541,30
Дополнительное образование детей	0703	26 316,70	34 695,30	34 695,30	8 378,60

Профессиональная переподготовка и повышение квалификации	0705	95,00			
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	2 231,20	329,60	329,60	-1 901,60
Другие вопросы в области образования	0709	15 763,80	19 405,90	19 405,90	3 642,10
Культура, кинематография	0800	60 879,40	57 949,50	57 949,60	-2 929,80
Культура	0801	60 879,40	57 949,50	57 949,60	-2 929,80
Социальная политика	1000	70 262,40	62 533,10	62 452,90	-7 809,50
Социальное обеспечение населения	1003	1524,1	1 073,30	1 073,40	0,10
Охрана семьи и детства	1004	68 738,30	61 459,80	61 379,50	-7 358,80
Физическая культура и спорт	1100	4 266,00	4 163,50	4 163,50	-102,50
Физическая культура	1101	2 687,70	2 722,80	2 722,80	35,10
Массовый спорт	1102	1 380,80	1 289,70	1 289,70	-91,10
Спорт высших достижений	1103	197,5	151	151	-46,50
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	53 097,80	65 056,60	65 056,70	11 958,90
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	29 315,30			
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	23 782,50	29 315,30	29 315,30	0,00
			35 741,30	35 741,40	11 958,90

Общая характеристика исполнения бюджета Бакcharского района за 2023 год

Доходы местного бюджета в 2023 году составили 855262,1 тыс. рублей, расходы – 861070,8 тыс. рублей, дефицит бюджета составил – 5808,7 тыс. рублей.

Общие итоги исполнения бюджета Бакcharского района

Решением Думы Бакcharского района от 25.12.2023 № 1203 «О внесении изменений в решение Думы Бакcharского района от 26.12.2022 № 1122 «О местном бюджете Бакcharского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» местный бюджет Бакcharского района на 2023 год утвержден по доходам в сумме 847395,1 тыс.руб., по расходам в сумме – 861554,7 тыс.руб., однако с учетом внесенных в бюджетную роспись изменений на сумму 16711,3 тыс.руб. плановые показатели по доходам составляют 864106,4 тыс. руб., по расходам – 878266,0 тыс.руб.

Таблица 4

Показатели	Исполнено за 2021 год, тыс. руб.	Исполнено за 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2023 год, тыс.руб.	Исполнено за 2023 год, тыс. руб.	Процент исполнения в 2023г., %
Общий объем доходов местного бюджета	775004,3	810318,4	864106,4	855262,1	99,0
Общий объем расходов местного бюджета	778490,2	802273,8	878266,0	861070,8	98,0
Дефицит (профицит) местного бюджета	-3485,9	8044,6	-14159,6	-5808,7	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2023 год показал, что общие доходы бюджета составили **855262,1** тыс. рублей и исполнены на **99%** к плановым показателям, в том числе собственные доходы (налоговые и неналоговые) составили **49636,6** тыс. рублей и исполнены на **101,4%**. По сравнению с 2022 годом общие доходы бюджета больше на **44943,7** тыс. рублей (**5,5%**), собственные доходы увеличились на **5246,9** тыс. рублей (**11,8%**) – в основном, за счет поступления УСН, Акцизов, ЕСХН, НДФЛ, доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Выполнение плана обеспечено по следующим доходным источникам (таблица 5).

Таблица 5

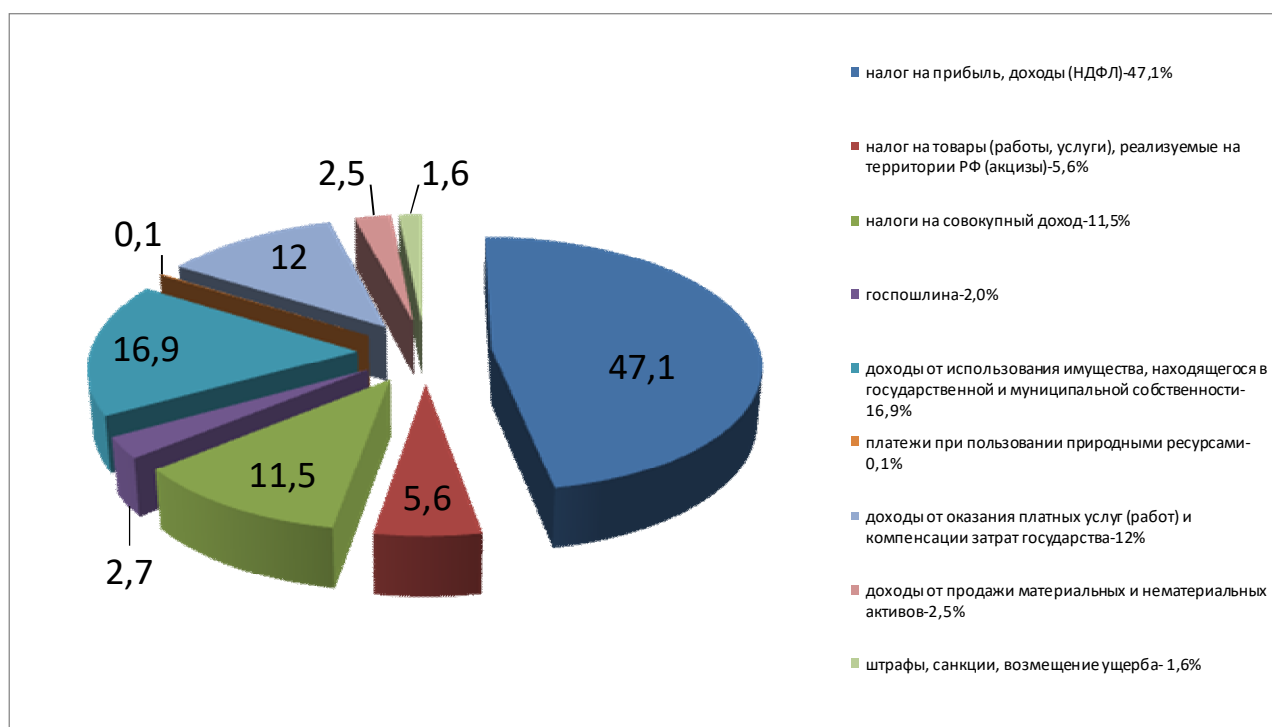
Код по бюджетной классификации	Наименование дохода	Процентное выполнение
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	102,2

1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	100,8
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	100
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.	102,2
1 12 00000 01 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	107,7
1 13 00000 00 0000 000	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	100
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общем объеме доходов бюджета в 2023 году составила **5,8%** (в 2022 году – 6,1%).

В общем объеме собственных доходов **налоговые доходы** составляют 66,9% (в 2022 году – 71,1%, в 2021г- 64,7%), **неналоговые** – 33,1% (в 2022г- 28,9%, в 2021 году – 35,3%). В составе собственных доходов основная доля (47,1%) приходится на налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц). Структура собственных доходов за 2023 год представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1. Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2023 году.



В сравнении с 2022 годом налоговые доходы уменьшились на 6,1%, неналоговые доходы увеличились на 14,3% (см. Таблицу 6). В сопоставимых условиях темп снижения собственных доходов за 2023 год составил 0,2% к уровню 2022 года.

Таблица 6

Доходы	2022	2023	%
Налоговые доходы	35 351,10	33 185,90	93,9
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	22 486,70	23 389,70	104,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	2 636,00	2 783,10	105,6
Налоги на совокупный доход, в том числе	8 884,80	5 695,90	64,1
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 165,20	4 759,30	66,4
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1,20	-2,10	-175,0
единый сельскохозяйственный налог	200,1	546,1	272,9
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1518,3	392,6	100,0
Государственная пошлина	1343,6	1317,2	98,0
Неналоговые доходы	14395,8	16450,7	114,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6701,7	8407,5	125,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	35,9	26,5	73,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6769,7	5963,5	88,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	189,6	1221	644,0
Прочие неналоговые доходы (Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты	0	1,4	100,0

муниципальных районов)			
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	698,9	830,8	118,9
Итого собственных доходов	49746,9	49636,6	99,8

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году составили **805625,8** тыс. рублей или **98,8%** от уточненного плана (в 2022 году – 760571,5 тыс. рублей). В абсолютном выражении отклонение от плана составило 9515,7 тыс. руб.

Невыполнение плана обусловлено поступлением не в полном объеме:

- Не в полном объеме поступили субсидии на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – в сумме 1,9 тыс. рублей.
- Не поступили субвенции на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю, - в сумме 9 505,9 тыс. рублей.
- Произведен возврат средств иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации ТО в сумме 7,9 тыс. рублей в связи с экономией средств согласно отчетности.

Бюджетные назначения на 2023 год не были скорректированы департаментами Томской области.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2023 году исполнены в сумме **861070,8** тыс. рублей, что составило **98%** к плану.

Расходы бюджета в 2023 году по сравнению с 2021 годом больше на 58797,0 тыс. рублей, или на 7,3%.

В соответствии с планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по разделам «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Физическая культура и спорт», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Почти в полном объеме, профинансированы расходы по следующим разделам и подразделам (Таблица 7).

Таблица 7

наименование раздела, подраздела функциональной классификации расходов	код раздела, подраздела	план, тыс.руб.	исполнение, тыс.руб.	неисполнение, тыс.руб.	% выполнения	причины не исполнения
ВСЕГО		878 266,0	861 070,80	-17 195,20	98,0	
Общегосударственные вопросы	0100	70 166,30	70 130,90	-35,40	99,9	
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 426,70	2 426,70	0,00	100,0	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1436,1	1436,1	0,00	100,0	

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	50 035,00	49 999,60	-35,40	99,9	неиспользование средств субвенции на переданные полномочия
Судебная система	0105	2,00	2,00	0,00	100,0	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- обюджетного) надзора	0106	9 693,60	9 693,60	0,00	100,0	
Резервные фонды	0111	0,00	0,00	0,00	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	0113	6 572,90	6 572,90	0,00	100,0	
Национальная оборона	0200	978,50	978,50	0,00	100,0	
Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	0203	978,50	978,50	0,00	100,0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	0,00	0,00	0,00	0	
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	0,00	0,00	0,00	0	
Национальная экономика	0400	36 923,90	36 906,70	-17,20	100,0	
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	10 589,70	10 574,30	-15,40	99,9	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	21 482,00	21 480,10	-1,90	100,0	
Связь и информатика	0410	0,00	0,00	0,00		
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	4 852,20	4 852,30	0,10	100,0	
Жилищно- коммунальное хозяйство	0500	81 441,40	81 441,40	0,00	100,0	
Жилищное хозяйство	0501	251,00	251,00	0,00	100,0	
Коммунальное хозяйство	0502	77 833,10	77 833,10	0,00	100,0	
Благоустройство	0503	3 357,30	3 357,30	0,00	100,0	
Образование	0700	499 133,20	491 532,30	-7 600,90	98,5	
Дошкольное образование	0701	40 005,20	40 005,20	0,00	100,0	

Общее образование	0702					Неисполнение целевых средств на сумму 7600,9 тыс. рублей, в том числе: - субвенций на выплату надбавок к тарифставке в сумме 9,6тыс.руб по причине ухода работника в декретный отпуск, остатки денежных средств возвращены в Департамент образования; - субвенций по обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих ОД по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем и обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием в сумме 726,9 тыс. рублей по причине пропусков учащихся по болезни, остатки денежных средств возвращены в Департамент образования; - ИМБТ на выплату стипендий Губернатора молодым учителям в сумме 5,9тыс.руб, уволились молодые специалисты, остатки денежных средств возвращены в Департамент образования; Остаток средств МБ в сумме 5638,3тыс.руб, предусмотренные на ПСД по строительству объекта «Учебный корпус на 200 мест общеобразовательной организации МБОУ «Бакчарская СОШ» по адресу: Томская область, Бакчарский район, с.Бакчар, ул. Хомутского, 48» . Неизрасходованы средства МБ на выполнение МП "Профилактика терроризма и экстримизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий терроризма и экстримизма в муниципальном образовании "Бакчарский район" на 2022-2026 годы" в сумме 1195,7 тыс.руб.
Дополнительное образование детей	0703	404 565,70	396 964,80	-7 600,90	98,1	
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	34 695,30	34 695,30	0,00	100,0	
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	131,50	131,50	0,00	100,0	
Другие вопросы в области образования	0709	329,60	329,60	0,00	100,0	
Культура, кинематография	0800	19 405,90	19 405,90	0,00	100,0	
Культура	0801	57 949,60	57 913,80	-35,80	99,9	
Социальная политика	1000	57 949,60	57 913,80	-35,80	99,9	
Социальное обеспечение населения	1003	62 452,90	52 947,00	-9 505,90	84,8	
		1 073,40	1 073,40	0,00	100,0	

<i>Охрана семьи и детства</i>	1004					Неисполнение целевых средств на сумму 9505,9 тыс. рублей, в том числе в районе: - субвенций на ежемесячную выплату денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей и обеспечение денежными средствами лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 405,9 тыс. рублей, по причине отклонения фактического количества детей, находящихся под опекой за 2023 год, от планового показателя в меньшую сторону в связи со снятием с учёта детей указанной категории (выезд на постоянное место жительства за пределы МО «Бакcharский район»), с зачислением детей указанной категории в образовательные учреждения на полное государственное обеспечение, что влечет за собой отмену ежемесячной выплаты денежных средств на содержание детей; - субвенций на содержание приемных семей в сумме 9100,0 тыс. рублей, по причине снижения количества получателей денежных средств в 2023 году, которое образовалось в результате: снятия с учёта детей указанной категории (выезд на постоянное место жительства за пределы МО «Бакcharский район»), зачисления детей указанной категории в образовательные учреждения на полное государственное обеспечение, освобождения от обязанностей опекунов и попечителей, что влечет за собой отмену ежемесячной выплаты денежных средств на содержание детей, а также вознаграждения, причитающегося приемным родителям.
		61 379,50	51 873,60	-9 505,90	84,5	
Физическая культура и спорт	1100	4 163,50	4 163,50	0,00	100,0	
<i>Физическая культура</i>	1101	2 722,80	2 722,80	0,00	100,0	
<i>Массовый спорт</i>	1102	1 289,70	1 289,70	0,00	100,0	
<i>Спорт высших достижений</i>	1103	151,00	151,00	0,00	100,0	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	65 056,70	65 056,70	0,00	100,0	
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	1401	29 315,30	29 315,30	0,00	100,0	
<i>Прочие межбюджетные трансферты общего характера</i>	1403	35 741,40	35 741,40	0,00	100,0	

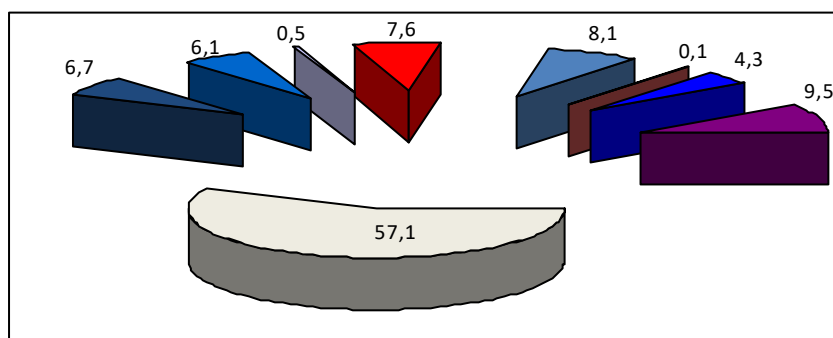
По сравнению с 2022 годом **увеличились** либо **уменьшились** расходы по следующим разделам (Таблица 8).

Таблица 8

наименование раздела, подраздела функциональной классификации расходов	код раздела, подраздела	2022г, тыс.руб.	2023г, тыс.руб.	отклонения, (+) увеличение, (-) уменьшение
ВСЕГО		802273,80	861070,80	58 797,00
Общегосударственные вопросы	0100	62028,00	70130,90	8 102,90
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования</i>	0102	2029,90	2426,70	396,80
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	0103	770,80	1436,10	665,30
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	0104	44214,90	49999,60	5 784,70
<i>Судебная система</i>	0105	40,40	2,00	-38,40
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	0106	8807,60	9693,60	886,00
<i>Обеспечение проведения выборов и референдумов</i>	0107	0,00	0,00	0,00
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	0113	6164,40	6572,90	408,50
Национальная оборона	0200	851,50	978,50	127,00
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	0203	851,50	978,50	127,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	0,00	0,00	0,00
<i>Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	0309	0,00	0,00	0,00
Национальная экономика	0400	32242,30	36906,70	4 664,40
<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	0405	10691,80	10574,30	-117,50
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	0409	19516,80	21480,10	1 963,30
<i>Связь и информатика</i>	0410	0,00	0,00	0,00
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	0412	2033,70	4852,30	2 818,60
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	89526,00	81441,40	-8 084,60
<i>Жилищное хозяйство</i>	0501	250,80	251,00	0,20
<i>Коммунальное хозяйство</i>	0502	88699,30	77833,10	-10 866,20
<i>Благоустройство</i>	0503	575,90	3357,30	2 781,40
Образование	0700	427536,00	491532,30	63 996,30
<i>Дошкольное образование</i>	0701	37135,00	40005,20	2 870,20
<i>Общее образование</i>	0702	342319,20	396964,80	54 645,60
<i>Дополнительное образование детей</i>	0703	29829,60	34695,30	4 865,70
<i>Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации</i>	0705	27,40	131,50	104,10
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	0707	2657,10	329,60	-2 327,50
<i>Другие вопросы в области образования</i>	0709	15567,70	19405,90	3 838,20
Культура, кинематография	0800	52980,80	57913,80	4 933,00
<i>Культура</i>	0801	52980,80	57913,80	4 933,00
Социальная политика	1000	56702,30	52947,00	-3 755,30
<i>Социальное обеспечение населения</i>	1003	2287,60	1073,40	-1 214,20
<i>Охрана семьи и детства</i>	1004	54414,70	51873,60	-2 541,10
Физическая культура и спорт	1100	3549,40	4163,50	614,10
<i>Физическая культура</i>	1101	2370,50	2722,80	352,30
<i>Массовый спорт</i>	1102	979,50	1289,70	310,20
<i>Спорт высших достижений</i>	1103	199,40	151,00	-48,40
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	76857,50	65056,70	-11 800,80
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	1401	28251,00	29315,30	1 064,30
<i>Прочие межбюджетные трансферты общего характера</i>	1403	48606,50	35741,40	-12 865,10

Структура расходов бюджета за 2023 год представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2. Структура расходов бюджета района в 2023 году



- общегосударственные вопросы-8,1%
- национальная оборона-0,1%
- национальная экономика-4,3%
- жилищно-коммунальное хозяйство-9,5%
- образование-57,1%
- культура, кинематография-6,7%
- социальная политика-6,1%
- физическая культура и спорт-0,5%
- МБТ-7,6%

Реализация муниципальных программ

В 2023 году осуществлялась реализация 14 муниципальных программ. В первоначальном решении о бюджете на реализацию муниципальных программ планировалось направить **49926,6 тыс. рублей**, в результате уточнений бюджета в 2023 году направлено **34220,4 тыс. рублей** (в 2022г- 16718,4 тыс. рублей). Общее исполнение на реализацию муниципальных программ составило 33024,7 тыс. рублей или 96,5% от плана. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице 9.

Таблица 9

Наименование программы	План по бюджету на 1.01.2023, тыс.руб.	Уточненный план по бюджету на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения к уточненному плану, %
Муниципальные программы, всего	49 926,60	34 220,40	33 024,70	96,5
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Бакчарский район" на 2021 - 2026 годы"	85	692,6	692,6	100,0
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Бакчарского района на 2021-2026 годы"	764	828,9	828,9	100,0
Муниципальная программа "Поддержка малых форм хозяйствования Бакчарского района на 2021-2023 годы"	50	50	50	100,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакчарский район на 2021-2026 годы"	4 158,50	4102,5	4102,5	100,0
Муниципальная программа "Газификация Бакчарского района на период 2013-2016 годы и на перспективу до 2020г"	0,00	0	0	0

Муниципальная программа "Развитие культуры Бакcharского района на 2023-2027 годы"	29720,3	1346,6	1346,6	100,0
Муниципальная программа "Развитие внутреннего и въездного туризма в МО "Бакcharский район" на 2023-2027 годы"	987,4	2038,8	2038,8	100,0
Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Бакcharского района на 2021-2026 годы"	1 154,10	3298,2	3298,2	100,0
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстримизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий терроризма и экстримизма в муниципальном образовании "Бакcharский район" на 2022-2026 годы"	1600	3769,5	2573,8	68,3
Муниципальная программа "Доступная среда на 2021-2026 годы"	141,9	124,4	124,4	0,0
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2021-2025 годы"	154	284,3	284,3	100,0
Муниципальная программа "Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакcharского района на 2019-2023 годы"	3 300,00	667,2	667,2	100,0
Муниципальная программа "Развитие образования Бакcharского района на 2021-2025 годы",	3030,4	11979,5	11979,5	100,0
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бакcharского района на 2021-2026 гг"	3431,9	3725,2	3725,2	100,0
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования "Бакcharский район" "Формирование современной городской среды на территории Бакcharского сельского поселения" на 2018-2024 годы"		0	0	0
Муниципальная программа «Модернизация муниципального управления и развитие информационного общества муниципального образования «Бакcharский район» на 2019-2023 годы»	1349,1	1312,7	1312,7	100,0

В течение года общий объем финансирования муниципальных программ был уменьшен на 15706,2 тыс. руб, или на 31,5%, в том числе объем финансирования был **увеличен** по 8 муниципальным программам «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Бакcharский район" на 2021 - 2026 годы», «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2021-2026 годы», «Развитие образования Бакcharского района на 2021-2025 годы», «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО "Бакcharский район" на 2023-2027 годы», «Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2021-2025 годы», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Бакcharского района на 2021-2026гг», «Комплексное развитие сельских территорий Бакcharского района на 2021-2026 годы», «Профилактика терроризма и экстримизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий терроризма и экстримизма в муниципальном образовании "Бакcharский район" на 2022-2026 годы», по 5 программам объем финансирования **уменьшен** и по 1 программе финансирование осталось без изменений.

В соответствии с ч. 5 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ: «Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году». Финансовым отделом Администрации Бакcharского района представлена пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2023 год, в которой содержится информация о том, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для всех бюджетных учреждений осуществлялось посредством предоставления субсидий на выполнение муниципального задания в соответствии с заключенными соглашениями из местного бюджета Бакcharского района, в том числе в отрасли образования за счет средств субсидий, полученных из бюджета Томской области. Для всех бюджетных учреждений на 2023 год были сформированы муниципальные задания в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами учреждений. Для бюджетных учреждений в отрасли образования план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год по субсидиям на выполнение муниципального задания утвержден в размере 260719,0 тыс. руб., исполнение составило – 260384,4 тыс. руб. План по расходам на выполнение муниципального задания утвержден в размере 260649,4 тыс. руб., исполнение составило – 260314,8 тыс. руб. План финансово-хозяйственной деятельности бюджетным

учреждениям в отрасли культуры утвержден по субсидиям на выполнение муниципального задания в размере 63838,4 тыс. руб., исполнение составило – 63802,6 тыс. руб.

В соответствии с ч. 3 ст. 81 БК РФ размер резервного фонда местной администрации устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов. Решением Думы Бакчарского района «О местном бюджете Бакчарского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 26.12.2022 №1122 размер утвержденного резервного фонда - 600,00 тыс. руб., что составляет 0,08 % от общего утвержденного объема расходов. Решением Думы Бакчарского района от 25.12.2023г №1203 «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы Бакчарского района от 26.12.2022 № 1122» размер утвержденного резервного фонда – 566,325 тыс. руб., что составляет 0,7 % от общего утвержденного объема расходов.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации прилагается к годовому отчету об исполнении бюджета.

Согласно сведений, содержащихся в отчете об использовании средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Бакчарского района за 2023 год расходы составили 566325,0 руб. Указанные затраты произведены в соответствии с:

- для перечисления ИМБТ в Администрацию Высокоярского сельского поселения на организацию похорон погибшего при осуществлении специальной военной операции на территории Украины жителя с.Высокий Яр Скрябина А.В. в сумме 60000 руб Распоряжением Администрации Бакчарского района от 16.02.2023 №27.

- для перечисления ИМБТ в Администрацию Бакчарского сельского поселения на организацию похорон погибшего при осуществлении специальной военной операции на территории Украины жителя с.Большая Галка Ляпина К.К. в сумме 96350 руб Распоряжением Администрации Бакчарского района от 01.03.2023 №34.

- для перечисления ИМБТ в Администрацию Бакчарского сельского поселения на организацию похорон погибшего при осуществлении специальной военной операции на территории Украины жителя с.Бакчар Бодрова А.С. в сумме 50000 руб Распоряжением Администрации Бакчарского района от 20.03.2023 №40.

- для перечисления ИМБТ в Администрацию Парбигского сельского поселения на приобретение дизельного генератора для целей специальной военной операции на территории Украины в сумме 65000 руб Распоряжением Администрации Бакчарского района от 18.04.2023 №52.

- для перечисления ИМБТ в Администрацию Парбигского сельского поселения на приобретение ГСМ и аренды моторной лодки для организации поисковых работ Аникина А.А. в сумме 50000 тыс.руб Распоряжением Администрации Бакчарского района от 29.06.2023 №90.

- для перечисления ИМБТ в Администрацию Парбигского сельского поселения на приобретение дизельного генератора для целей специальной военной операции на территории Украины в сумме 14800 руб Распоряжением Администрации Бакчарского района от 07.07.2023 №96.

- для перечисления ИМБТ в Администрацию Парбигского сельского поселения на организацию похорон погибшего при осуществлении специальной военной операции на территории Украины жителя с.Парбиг Кулакова А.В. в сумме 89500 руб Распоряжением Администрации Бакчарского района от 21.11.2023 №147.

- для перечисления ИМБТ в Администрацию Парбигского сельского поселения на организацию похорон погибшего при осуществлении специальной военной операции на территории Украины жителя с.Парбиг Сафронова В.П. в сумме 40675 руб Распоряжением Администрации Бакчарского района от 05.12.2023 №156.

- для перечисления ИМБТ в Администрацию Высокоярского сельского поселения на организацию похорон погибшего при осуществлении специальной военной операции на территории Украины жителя с.Богатыревка Бухлина Ф.Д. в сумме 50000 руб Распоряжением Администрации Бакчарского района от 18.12.2023 №163.

- для перечисления ИМБТ в Администрацию Вавиловского сельского поселения на организацию похорон погибшего при осуществлении специальной военной операции на

территории Украины жителя с.Вавиловка Царегородцева С.Н. в сумме 50000 руб Распоряжением Администрации Бакчарского района от 18.12.2023 №163.

В соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда Администрации Бакчарского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций за 2023 год расходы составили 0 руб.

В соответствии с частью 4 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ: «Средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, указанным в пункте 6 настоящей статьи». Администрацией Бакчарского района принято постановление, регламентирующее порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

Дефицит (профицит) местного бюджета и источники его финансирования.

В соответствии с решением Думы Бакчарского района от 26.12.2022 № 1122 «О местном бюджете Бакчарского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет Бакчарского района на 2023 год принят **бездефицитным**. С учетом внесенных в решение о бюджете изменений **дефицит бюджета** запланирован в размере **14159,6 тыс. рублей**. В соответствии с представленным отчетом об исполнении местного бюджета Бакчарского района бюджет исполнен с **дефицитом 5808,7 тыс. рублей**.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

В соответствии с формой 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» в консолидированный бюджет Бакчарского района поступили доходы в размере 876333448,94 руб., расходы составили 868657422,69 руб., профицит исполнения консолидированного бюджета составил 7676026,25 руб.

В соответствии с данными, содержащимися в форме 0503369 годового отчета об исполнении местного бюджета, по состоянию на 01.01.2024 г. размер **кредиторской** задолженности составляет 7036843,55 руб., из них кредиторская задолженность по выплатам в сумме 421229,90 руб, расчеты по платежам в бюджеты в сумме 6212882,65 руб, кредиторская задолженность по доходам в сумме 402731,0 руб, **дебиторская** задолженность в сумме 1397623558,28 руб., из них дебиторская задолженность по доходам в сумме 1396773063,30 руб и дебиторская задолженность по выплатам в сумме 850494,98 руб. При проверке соответствия размеров задолженности установлено, что данные, указанные в форме 0503369, соответствуют действительности.

Таким образом, отчет об исполнении бюджета соответствует требованиям БК РФ, ст. 41, 42 Положения о бюджетном процессе в Бакчарском районе, Порядку проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района и может быть рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Председатель

А.Е. Кузнецова

ДОХОДЫ					
Код бюджетной классификации		Наименование источников доходов	план	исполнено	%
главного административного	доходов местного бюджета		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	исполнения
	1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	48 940,70	49 636,60	101,4
		Налоговые доходы	32 681,70	33 185,90	101,5
182	1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	22 895,60	23 389,70	102,2
182	1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	22 895,60	23 389,70	102,2
		в том числе за счёт дополнительного норматива отчислений	0	0	
100	1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	2 761,70	2 783,10	100,8
100	1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 761,70	2 783,10	100,8
182	1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	5 710,30	5 695,90	99,7
182	1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 744,20	4 759,30	100,3
182	1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	-2,10	0
182	10504020020000110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	420,10	392,60	93,5
182	1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	546	546,1	100,0
182	1 06 01000 03 0000 110	Налог на имущество физических лиц			
182	1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог			
182	1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	1 314,10	1 317,20	100,2
182	1 08 03010 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	1 314,10	1 317,20	100,2
901	1 08 07150 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	0,00	0,00	0,0
182	1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	
		Неналоговые доходы	16 259,00	16 450,70	101,2
	1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.	8 226,40	8 407,50	102,2
901	1 11 01050 05 0000 120	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам	0,00	0,00	0,0
901	1 11 05013 05 0000 120	Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	6 000,00	6 133,60	102,2
901	1 11 05025 05 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	627,1	641	102,2
901	1 11 05035 05 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений(за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1545,9	1578,3	102,1
901	1 11 09045 05 0000 120	Прочие поступления от использования	53,4	54,6	102,2

		имущества, находящегося в собственности муниципальных районов(за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)			
48	1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	24,6	26,5	107,7
48	1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	24,6	26,5	107,7
	1 13 00000 00 0000 000	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 963,50	5 963,50	100,0
901	1 13 02065 05 0000 130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	129,6	129,6	100,0
901	1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	0,00	0,00	0
912	1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	5 833,90	5 833,90	100,0
992	1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	0,00	0	0
	1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 221,00	1 221,00	100,0
901	1 14 02053 05 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1032,7	1032,7	100,0

РАСХОДЫ

наименование раздела, подраздела функциональной классификации расходов	код раздела, подраздела	план, тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	% выполнения
ВСЕГО		878 266,00	861 070,80	98,0
Общегосударственные вопросы	0100	70 166,30	70 130,90	99,9
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования</i>	0102	2 426,70	2 426,70	100,0
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	0103	1436,1	1436,1	100,0
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	0104	50 035,00	49 999,60	99,9
<i>Судебная система</i>	105	2,00	2,00	100,0
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	0106	9 693,60	9 693,60	100,0
<i>Резервные фонды</i>	0111	0,00	0,00	0,0
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	0113	6 572,90	6 572,90	100,0
Национальная оборона	0200	978,50	978,50	100,0
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	0203	978,50	978,50	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	0,00	0,00	0
<i>Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	0309	0,00	0,00	0
Национальная экономика	0400	36 923,90	36 906,70	100,0
<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	0405	10 589,70	10 574,30	99,9
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	0409	21 482,00	21 480,10	100,0
<i>Связь и информатика</i>	0410	0,00	0,00	
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	0412	4 852,20	4 852,30	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	81 441,40	81 441,40	100,0
<i>Жилищное хозяйство</i>	0501	251,00	251,00	100,0
<i>Коммунальное хозяйство</i>	0502	77 833,10	77 833,10	100,0
<i>Благоустройство</i>	0503	3 357,30	3 357,30	100,0
Образование	0700	499 133,20	491 532,30	98,5
<i>Дошкольное образование</i>	0701	40 005,20	40 005,20	100,0
<i>Общее образование</i>	0702	404 565,70	396 964,80	98,1
<i>Дополнительное образование детей</i>	0703	34 695,30	34 695,30	100,0
<i>Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации</i>	0705	131,50	131,50	100,0
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	0707	329,60	329,60	100,0
<i>Другие вопросы в области образования</i>	0709	19 405,90	19 405,90	100,0
Культура, кинематография	0800	57 949,60	57 913,80	99,9

<i>Культура</i>	0801	57 949,60	57 913,80	99,9
Социальная политика	1000	62 452,90	52 947,00	84,8
<i>Социальное обеспечение населения</i>	1003	1 073,40	1 073,40	100,0
<i>Охрана семьи и детства</i>	1004	61 379,50	51 873,60	84,5
Физическая культура и спорт	1100	4 163,50	4 163,50	100,0
<i>Физическая культура</i>	1101	2 722,80	2 722,80	100,0
<i>Массовый спорт</i>	1102	1 289,70	1 289,70	100,0
<i>Спорт высших достижений</i>	1103	151,00	151,00	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	65 056,70	65 056,70	100,0
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	1401	29 315,30	29 315,30	100,0
<i>Прочие межбюджетные трансферты общего характера</i>	1403	35 741,40	35 741,40	100,0