



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Белоярского района по состоянию на 1 апреля 2023 года и экспертизы проекта
постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об
исполнении бюджета Белоярского района за первый квартал 2023 года»**

29 мая 2023 года

№ 41

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 апреля 2023 года, экспертиза проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первый квартал 2023 года» проведена в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), с Положением о контрольно-счетной палате Белоярского района, утвержденным решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Белоярского района», пунктом 7 плана работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2023 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты Белоярского района от 26 декабря 2022 года № 21-р «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2023 год».

Цель экспертно-аналитического мероприятия: установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 апреля 2023 года.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 апреля 2023 года, проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первый квартал 2023 года».

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 апреля 2023 года (далее – Отчет за первый квартал 2023 года) предоставлен в контрольно-счетную палату Белоярского района для проведения внешней проверки одновременно с проектом постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первый квартал 2023 года» (далее – Проект постановления об исполнении бюджета района).

Отчет за первый квартал 2023 года сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 2010 года № 191н

«Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).

При оценке полноты сведений, представленных в формах Отчета за первый квартал 2023 года, соответствия их нормативным требованиям Инструкции 191н, нарушений не выявлено. Факты, способные негативно повлиять на достоверность Отчета за первый квартал 2023 года, не выявлены.

Проект постановления об исполнении бюджета района подготовлен в соответствии с БК РФ, Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе, утвержденным решением Думы Белоярского района от 5 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе».

Показатели по исполнению бюджета Белоярского района, отраженные в Проекте постановления об исполнении бюджета района, соответствуют показателям Отчета за первый квартал 2023 года.

Показатели по исполнению бюджета Белоярского района за первый квартал 2023 года

Бюджет Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Думы Белоярского района от 7 декабря 2022 года № 84 «О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете). Основные показатели бюджета Белоярского района (далее – бюджет района) на 2023 год по Решению о бюджете утверждены в следующих объемах:

- по доходам в сумме 4 514 090 600,00 рублей;
- по расходам в сумме 4 586 668 300,00 рублей;
- с дефицитом в объеме 72 577 700,00 рублей.

Информация по уточнению и исполнению основных показателей бюджета района в первом квартале 2023 года представлена в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план на год ¹	Плановые показатели по Отчету на 01.04.2023 года ²	Отклонение	Исполнено	
				в сумме	в %
1	2	3	4	5	6=5/3*100
Доходы , из них:	4 514 090 600,00	4 514 090 600,00	-	701 822 504,68	15,55
- налоговые и неналоговые доходы	872 940 600,00	872 940 600,00	-	217 784 151,27	24,95
- безвозмездные поступления	3 641 150 000,00	3 641 150 000,00	-	484 038 353,41	13,29
Расходы	4 586 668 300,00	4 632 495 680,75	+45 827 380,75	742 621 527,71	16,03
Дефицит (-)/ профицит (+)	-72 577 700,00	-72 577 700,00	-	-40 799 023,03	56,21
<i>Расчетный дефицит³</i>	х	-118 405 080,75	-45 827 380,75	х	х

¹ в соответствии с Решением о бюджете;

² в соответствии с данными, представленными в отчете об исполнении по состоянию на 1 апреля 2023 года (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»): по доходам – по Решению о бюджете; по расходам – в сумме бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета района; по дефициту – по Решению о бюджете;

³ рассчитанный с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района по расходам без внесения изменений в Решение о бюджете; по графе 4 показано отклонение расчетного дефицита от дефицита, утвержденного Решением о бюджете.

Плановые показатели по расходам бюджета района (графа 3 таблицы 1) отражены в сумме бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью по

состоянию на отчетную дату (с учетом изменений в соответствии со статьей 217 БК РФ и пунктом 25 Решения о бюджете, оформленных в установленном порядке) на общую сумму 45 827 380,75 рублей, из них:

- за счет неиспользованных на 1 января 2023 года остатков средств дорожного фонда Белоярского района в сумме 2 758 181,23 рубль в соответствии с решением Думы Белоярского района от 23 января 2023 года № 1 «Об остатке средств бюджета Белоярского района на начало 2023 года» для последующего использования на те же цели;

- за счет остатков средств бюджета района на 1 января 2023 года в сумме 5 561 699,52 рублей для обеспечения обязательств по оплате заключенных от имени района муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели;

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 2 507 500,00 рублей, из них:

- 1 907 500,00 рублей - субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – ХМАО-Югры);

- 600 000,00 рублей - иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры;

- за счет безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, от ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» на основании дополнительного соглашения № 15 к Соглашению о сотрудничестве между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» на 2019-2023 годы от 29.01.2019 года в общей сумме 35 000 000,00 рублей, из них: на благоустройство объекта «Парк спорта и отдыха «Белая горка» г. Белоярский в сумме 25 500 000,00 рублей; на создание профильного класса «ЛУКОЙЛ» в СОШ № 4 г. Белоярский в сумме 1 000 000,00 рублей; на благоустройство города Белоярский (сквер «Геологов») в сумме 6 500 000,00 рублей; на капитальный ремонт автомобильных дорог в г. Белоярский (ул. Мира) в сумме 2 000 000,00 рублей.

Исполнение бюджета района по состоянию на 1 апреля 2023 года составило по доходам 701 822 504,68 рубля или 15,55 % к утвержденному плану на год, по расходам 742 621 527,71 рублей или 16,03 % к уточненному плану на год, с дефицитом бюджета района в объеме (-)40 799 023,03 рубля. Источниками финансирования дефицита бюджета района определены:

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в объеме (-)130 376 713,00 рублей (погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (-)130 376 713,00 рублей);

- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации в объеме (+)66 900 000,00 рублей (возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации (+)66 900 000,00 рублей);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в размере (+)104 275 736,03 рублей.

Остаток денежных средств на счетах бюджета района по состоянию на 1 апреля 2023 года составил:

- по бюджетной деятельности – 172 046 809,91 рублей;

- по средствам во временном распоряжении – 5 987 462,95 рубля.

Информация об исполнении бюджета района по доходам за первый квартал 2023 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2022 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов	Исполнено на 01.04.2022 года		Уточненный план на 2023 год	Исполнено на 01.04.2023 года		Отклонение рост (+), снижение (-) (гр. 5 – гр. 2)
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	166 728 002,41	24,22	739 390 700,00	162 756 301,82	22,01	-3 971 700,59
<i>удельный вес в общем объеме доходов, %</i>	<i>22,23</i>	<i>-</i>	<i>16,38</i>	<i>23,19</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Неналоговые доходы	24 157 483,63	29,1	133 549 900,00	55 027 849,45	41,20	+30 870 365,82
<i>удельный вес в общем объеме доходов, %</i>	<i>3,22</i>	<i>-</i>	<i>2,96</i>	<i>7,84</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Безвозмездные поступления	559 047 070,77	16,95	3 641 150 000,00	484 038 353,41	13,29	-75 008 717,36
<i>удельный вес в общем объеме доходов, %</i>	<i>74,55</i>	<i>-</i>	<i>80,66</i>	<i>68,97</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
ДОХОДЫ - всего	749 932 556,81	18,43	4 514 090 600,00	701 822 504,68	15,55	-48 110 052,13

Исполнение по доходам бюджета района за первый квартал 2023 года по сравнению с исполнением за аналогичный период 2022 года уменьшилось на 48 110 052,13 рубля (на 6,42 %). В структуре исполненных доходов бюджета района на долю налоговых и неналоговых доходов бюджета приходится 31,03 % от всех поступивших в бюджет доходов (в 2022 году 25,45 %), на долю безвозмездных поступлений – 68,97 % (в 2022 году – 74,55 %).

Поступления в бюджет района по *налоговым доходам* в первом квартале 2023 года в сравнении с поступлениями за аналогичный период прошлого года уменьшились на 3 971 700,59 рублей (на 2,4 %) в связи с уменьшением поступлений по налогам на совокупный доход на 4 965 840,50 рублей (на 40,3 %), по государственной пошлине на 373 029,02 рублей (на 27,9 %) и налогам на имущество на 31 560,27 рублей (на 3,5 %), при увеличении поступлений по налогу на доходы физических лиц на 1 157 518,55 рублей (на 0,8 %) и по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы на нефтепродукты) на 241 210,65 рублей (на 9,5 %).

Поступления в бюджет района по *неналоговым доходам* в сравнении с поступлениями за аналогичный период прошлого года увеличились на 30 870 365,82 рублей (в 2,3 раза) за счет роста поступлений по доходам от использования имущества, находящегося муниципальной собственности на 16 010 997,34 рублей (в 3,5 раза), по доходам от продажи материальных и материальных активов на 11 261 693,99 рубля (в 1,8 раза), по штрафам, санкциям и возмещениям ущерба на 4 613 827,96 рублей (в 7,1 раза), по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 288 404,64 рубля (на 37,4 %), при уменьшении поступлений от платежей при пользовании природными ресурсами на 1 304 558,11 рублей (на 42,5 %). Основными причинами увеличения поступлений по неналоговым доходам являлись: в связи с погашением задолженности по арендной плате за земельные участки и заключением новых договоров на аренду муниципального имущества (по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности); перечисление материнского семейного капитала в счет погашения задолженности по договорам мены, купли-продажи жилых помещений с оплатой в рассрочку, досрочное погашение гражданами обязательств по договорам, проведение претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по договорам мены, купли-продажи (по доходам от продажи квартир); поступление в бюджет незапланированной платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков, находящихся в муниципальной

собственности района (доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности).

Объем *безвозмездных поступлений* за первый квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшился на 75 008 717,36 рублей (на 13,4 %). Снижение отмечено по всем видам безвозмездных поступлений за исключением дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (за первый квартал 2023 года – 130 944 300,00 рублей, за аналогичный период 2022 года – 120 509 100,00 рублей).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций, от негосударственных организаций составили 5 000 000,00 рублей (за аналогичный период прошлого года 5 050 000,00 рублей).

В отчетном периоде 2023 года объем средств от возврата межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (-)2 897 147,17 рублей (в 2022 году - (-)117 670,60 рублей).

Информация об исполнении бюджета района по расходам за первый квартал 2023 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2022 года представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела	Исполнено на 01.04.2022 года		Уточненный план на 2023 год	Исполнено на 01.04.2023 года		Отклонение рост (+), снижение (-) (гр. 5 – гр. 2)
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	118 881 440,17	23,03	534 581 051,12	142 390 043,47	26,64	23 508 603,30
Национальная оборона	525 896,82	21,30	2 973 400,00	743 350,00	25,00	217 453,18
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 284 875,61	17,66	25 844 385,56	5 969 110,74	23,10	1 684 235,13
Национальная экономика	38 104 442,74	14,89	261 195 009,21	32 836 667,86	12,57	-5 267 774,88
Жилищно-коммунальное хозяйство	146 436 960,43	13,12	1 083 843 459,43	31 920 488,78	2,95	-114 516 471,65
Охрана окружающей среды	226 325,94	0,14	157 300 800,00	263 899,20	0,17	37 573,26
Образование	459 807 121,65	25,77	2 047 261 300,42	417 268 542,72	20,38	-42 538 578,93
Культура, кинематография	29 300 607,79	19,22	205 372 789,77	32 744 952,55	15,94	3 444 344,76
Здравоохранение	0,00	0,00	604 600,00	0,00	0,00	0,00
Социальная политика	11 484 082,16	15,35	27 493 500,00	6 099 373,00	22,18	-5 384 709,16
Физическая культура и спорт	38 172 787,96	44,38	106 821 171,74	36 027 309,63	33,73	-2 145 478,33
Средства массовой информации	6 542 060,00	26,77	23 461 500,00	5 853 719,60	24,95	-688 340,40
Обслуживание государственного и муниципального долга	25 746,61	18,13	224 900,00	19 327,16	8,59	-6 419,45
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	32 303 154,00	19,83	155 517 813,50	30 484 743,00	19,60	-1 818 411,00
РАСХОДЫ - всего	886 095 501,88	17,60	4 632 495 680,75	742 621 527,71	16,03	-143 473 974,17

Исполнение по расходам бюджета района за первый квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилось на 143 473 974,17 рубля (на 16,19 %).

В структуре расходов бюджета района, исполненных в отчетном периоде 2023 года, наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Образование» - 56,19 % (в 2022 году – 51,89 %), «Общегосударственные расходы» - 19,17 % (в 2022 году – 13,42 %), «Физическая культура и спорт» - 4,85 % (в 2022 году – 4,31 %), «Национальная экономика» - 4,42 % (в 2022 году – 4,30 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,30 % (в 2022 году – 16,53 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 4,11 % (в 2022 году – 3,65 %).

На финансирование социальной сферы (образование, здравоохранение, социальная политика, культура, физической культуры и спорт) в первом квартале 2023 года направлено 492 140 177,90 рублей (66,27 % от общего объема исполненных расходов бюджета), что на 46 624 421,66 рубля (на 8,65 %) меньше, чем в 2022 году.

Ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета района, сложившегося в отчетном периоде (16,03 %), исполнены расходы по следующим разделам: «Культура, кинематография» - 15,94 %; «Национальная экономика» - 12,57 %; «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 8,59 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,95 %; «Охрана окружающей среды» - 0,17 %. Исполнение по разделу «Здравоохранение» составило 0 %.

Низкое исполнение по расходам бюджета района обусловлено следующими причинами: оплата работ по «факту» на основании актов выполненных работ; заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг; заявительный характер выплаты пособий и компенсаций; сезонность осуществления расходов; отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджета района; осуществление расходов по мероприятиям муниципальных программ запланировано на 2-4 кварталы 2022 года.

Выводы по результатам внешней проверки Отчета за первый квартал 2023 года

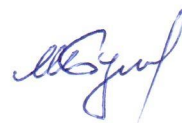
При оценке полноты сведений, представленных в формах отчета, соответствия их нормативным требованиям Инструкции 191н, нарушений не выявлено. Факты, способные негативно повлиять на достоверность Отчета за первый квартал 2023 года, не выявлены.

Бюджет района исполнен по доходам в сумме 701 822 504,68 рубля или 15,55 % от утвержденного плана на год, по расходам в сумме 742 621 527,71 рублей или 16,03 % от уточненного плана на год, с дефицитом бюджета района в объеме (-)40 799 023,03 рублей.

Данные, представленные в Проекте постановления об исполнении бюджета района, согласуются с данными Отчета за первый квартал 2023 года.

На основании настоящего заключения контрольно-счетная палата Белоярского района считает, что проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первый квартал 2023 года» может быть рекомендован к утверждению администрацией Белоярского района.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева