



**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 октября 2023 года и экспертизы проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за девять месяцев 2023 года»

4 декабря 2023 года

№ 78

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 октября 2023 года и экспертиза проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за девять месяцев 2023 года» проведена в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (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», планом 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».

Целью проверки является: установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 октября 2023 года, мониторинг исполнения бюджета Белоярского района за девять месяцев 2023 года.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Белоярского района на 1 октября 2023 года, проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за девять месяцев 2023 года».

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Отчет об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 октября 2023 года (далее – Отчет за девять месяцев 2023 года, квартальный отчет) сформирован в соответствии с Приказом Минфина России 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).

Отчет за девять месяцев 2023 года представлен в составе форм и таблиц, предусмотренных Инструкцией 191н (пункт 11.2). Перечень форм отчетности, не включенных в состав Отчета за девять месяцев 2023 года ввиду отсутствия числовых

значений, отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160).

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм квартального отчета (ф. 0503140, ф. 0503117, ф. 0503128, ф. 0503160, ф. 0503164, ф. 0503169) факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

2. Одновременно с Отчетом за девять месяцев 2023 года в контрольно-счетную палату Белоярского района представлен проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за девять месяцев 2023 года» (далее - Проект постановления об исполнении бюджета района за девять месяцев 2023 года). Проект постановления об исполнении бюджета района за девять месяцев 2023 года 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 за отчетный период, отраженные в постановлении об исполнении бюджета района за девять месяцев 2023 года, соответствуют аналогичным показателям Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), входящего в состав квартального отчета.

3. 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). По решению о бюджете основные показатели бюджета Белоярского района (далее – бюджет района) на 2023 год утверждены по доходам в сумме 4 514 090 600,00 рублей, по расходам - 4 586 668 300,00 рублей, с дефицитом в объеме 72 577 700,00 рублей. Утвержденный дефицит бюджета района не превышает предельного значения установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

За отчетный период бюджет района уточнялся два раза (решения Думы Белоярского района по внесению изменений в решение о бюджете района от 19 апреля 2023 года № 16, от 13 сентября 2023 года № 44).

Информация по уточнению и исполнению основных показателей бюджета района за девять месяцев 2023 года представлена в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план на год ¹	Плановые показатели по Отчету за девять месяцев 2023 года ²	Отклонение	Исполнено по Отчету за девять месяцев 2023 года	
				в сумме	в %
1	2	3	4	5	6=5/3*100
Доходы , из них:	5 069 849 762,25	5 069 849 762,25	-	3 305 773 414,34	65,2
- налоговые и неналоговые доходы	932 205 130,53	932 205 130,53	-	744 784 207,03	79,9
- безвозмездные поступления	4 137 644 631,72	4 137 644 631,72	-	2 560 989 207,31	61,9
Расходы	5 346 172 308,19	5 349 930 908,19	+3 758 600,00	3 301 073 801,56	61,7
Дефицит (-)/ профицит (+)	-276 322 545,94	-276 322 545,94	-	+4 699 612,78	x
<i>Расчетный дефицит³</i>	x	-280 081 145,94	-3 758 600,00	x	x

¹ в соответствии с решением о бюджете в редакции от 13.09.2023 года № 44;

² в соответствии с данными, представленными в отчете об исполнении по состоянию на 1 октября 2023 года (ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»): по доходам – по решению о бюджете в редакции от 13.09.2023 года № 44; по расходам – в сумме бюджетных назначений, утвержденных

сводной бюджетной росписью бюджета района на отчетную дату; по дефициту – по решению о бюджете в редакции от 13.09.2023 года № 44;

³ расчетный дефицит рассчитан 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 в редакции от 13.09.2023 года № 44.

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 на общую сумму 3 758 600,00 рублей (статья 217 БК РФ), в том числе за счет межбюджетных субсидий в сумме 3 718 600,00 рублей и иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) в сумме 40 000,00 рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета района определен в сумме (-)276 322 545,94 рублей (расчетный дефицит в сумме (-)280 081 145,94 рублей). Источниками покрытия дефицита бюджета района являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение бюджета района за девять месяцев 2023 года по доходам бюджета составило 3 305 773 414,34 рублей (65,2 % к утвержденному плану на год), по расходам – 3 301 073 801,56 рубль (61,7 % к уточненному плану на год). Профицит бюджета района составил 4 699 612,78 рублей.

4. Остатки денежных средств на счетах бюджета района по состоянию на 1 октября 2023 года составили: по бюджетной деятельности в сумме 413 016 824,56 рубля (на 01.01.2023 года – 276 322 545,94 рублей); по средствам во временном распоряжении в сумме 7 507 089,53 рублей (на 01.01.2023 года – 6 692 615,55 рублей).

5. На 1 октября 2023 года муниципальный долг района составил 470 883 632,15 рубля (бюджетный кредит из бюджета автономного округа на финансирование мероприятий по осуществлению досрочного завоза продукции (товаров) в районы и населенные пункты на территории автономного округа с ограниченными сроками завоза грузов на срок до одного года). Возврат средств в бюджет автономного округа осуществляется в соответствии с графиком погашения бюджетных кредитов. Объем расходов на обслуживание муниципального долга запланирован в бюджете района в сумме 224 900,00 рублей, исполнение на 1 октября 2023 года составило 26 765,87 рублей.

6. В ходе анализа показателей Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) установлено следующее.

На основании отчетности Управления федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре задолженность по состоянию на 1 января 2023 года была скорректирована по счету 1.205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» по дебиторской задолженности (налог на имущество физических лиц) на сумму (-)8,71 рублей и по кредиторской задолженности (земельный налог с организаций) на сумму (-)54,59 рубля (отражено в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)). Таким образом, с учетом изменений объем дебиторской задолженности на 1 января 2023 года составил 9 578 459 160,48 рублей и по кредиторской задолженности 813 426,64 рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности на 1 октября 2023 года уменьшилась по сравнению с объемом дебиторской задолженности на начало года на 1 418 208 748,70 рублей (на 14,8 %) и составила 8 160 250 411,78 рублей, из них:

- по расчетам по доходам в сумме 7 905 583 600,73 рублей (с уменьшением по сравнению с началом года на 1 625 093 011,00 рублей);

- по расчетам по выданным авансам в сумме 243 601 852,01 рубля (с увеличением показателя на 206 103 945,67 рублей);

- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 892 319,40 рублей (с увеличением показателя на 892 319,40 рублей);

- по расчетам по ущербу и иным доходам в сумме 7 700 990,20 рублей (с уменьшением показателя на 2 564 765,08 рублей);

- по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 2 471 649,44 рублей (с увеличением показателя на 2 452 762,31 рубля).

На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность по сравнению с задолженностью на 1 января 2023 года увеличилась на 4 180 493,61 рубля (на 6,7 %) и составила 66 169 188,19 рублей. Сведения о просроченной дебиторской задолженности, причины образования представлены во 2 разделе Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160). Согласно пояснениям, изложенным в текстовой части 4 раздела «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160), основной объем просроченной дебиторской задолженности образовался: в связи с несвоевременной оплатой по договорам операционной аренды муниципального имущества (в сумме 19 075 386,29 рублей) и договорам аренды земельных участков (в сумме 3 989 543,28 рубля); от продажи жилых помещений по договорам мены и договорам купли-продажи в рассрочку до 2038 года, находящихся в муниципальной собственности района (в сумме 19 739 223,01 рубля); в связи неисполнением условий муниципального контракта (в сумме 20 762 014,96 рублей); по возврату средств в связи с нарушением порядка использования субсидии на обустройство земельных участков территорий традиционного природопользования (в сумме 2 052 898,97 рублей). По просроченной дебиторской задолженности продолжается претензионно-исковая работа, работа по взысканию задолженности с должников.

Текущая кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 22 187 641,53 рубль (на 01.01.2023 года – 813 426,64 рублей). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. За девять месяцев 2023 года в доходы бюджета района поступило 3 305 773 414,34 рублей (65,2 % к утвержденному плану на год). В сравнении с аналогичным периодом 2022 года доходы бюджета района увеличились на 81 002 872,79 рубля (на 2,5 %).

Информация по исполнению бюджета района по доходам за девять месяцев 2023 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2022 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов	Исполнено на 01.10.2022 года		Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год*	Исполнено на 01.10.2023 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	563 449 501,54	79,5	789 285 700,00	625 361 759,23	79,2	+61 912 257,69
удельный вес, %	17,5	х	15,6	18,9	х	х
Неналоговые доходы	86 506 697,97	90,23	142 919 430,53	119 422 447,80	83,6	+32 915 749,83
удельный вес, %	2,7	х	2,8	3,6	х	х
Безвозмездные поступления	2 574 814 342,04	76,11	4 137 644 631,72	2 560 989 207,31	61,9	-13 825 134,73
удельный вес, %	79,8	х	81,6	77,5	х	х
ДОХОДЫ - всего	3 224 770 541,55	77,0	5 069 849 762,25	3 305 773 414,34	65,2	+81 002 872,79

В структуре доходов бюджета района наибольший удельный вес от общего объема доходов составили *безвозмездные поступления* (77,5 %). Объем безвозмездных поступлений за девять месяцев 2023 года составил 2 560 989 207,31 рублей (61,9 % к утвержденному плану на год), что на 13 825 134,73 рубля больше, чем в аналогичном периоде 2022 года.

Из общего объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в отчетном периоде 2023 года, поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 2 537 802 472,07 рубля (доля в общем объеме безвозмездных поступлений 99,1 %). Увеличение поступлений по данной подгруппе доходов относительно аналогичного показателя прошлого года составило 8 544 197,59 рублей (на 0,3 %).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 760 000,00 рублей, что на 1 040 000,00 рублей (на 57,8 %) меньше поступлений за аналогичный период 2022 года.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет района составили 34 572 944,00 рубля (за аналогичный период 2022 года – 44 379 944,59 рубля).

Возврат в бюджет автономного округа из бюджета района остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-)12 146 208,76 рублей (за аналогичный период прошлого года (-)623 877,03 рублей).

Второе место в структуре доходов, поступивших в бюджет района в отчетном периоде 2023 года, составили *налоговые доходы* (удельный вес от общего объема доходов – 18,9 %). Общий объем поступлений по налоговым доходам за отчетный период 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличился на 61 912 257,69 рублей (на 11,0 %). На увеличение поступлений по налоговым доходам за девять месяцев 2023 года в сравнении с поступлениями за аналогичный период 2022 года повлиял рост поступлений по налогу на доходы физических лиц на 68 900 364,81 рубля (на 13,9 %), по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 238 311,11 рублей (на 2,8 %), по налогам на имущество на 79 597,91 рублей (на 3,0 %), при снижении поступлений по налогам на совокупный доход на 7 007 027,77 рублей (на 13,1 %) и государственной пошлине на 298 988,37 рублей (на 7,5 %).

Поступления в бюджет района за отчетный период 2023 года по *неналоговым доходам* составили 119 422 447,80 рублей (доля в общем объеме доходов – 3,6 %).

Объем поступлений по неналоговым доходам за девять месяцев 2023 года по сравнению с поступлениями за аналогичный период прошлого года увеличился на 32 915 749,83 рублей (на 38,0 %) в связи с ростом поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 18 119 289,33 рублей (на 95,4 %), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 11 479 402,48 рубля (на 22,1 %), по штрафам, санкциям и возмещениям ущерба на 4 702 810,88 рублей (в 3,1 раза) и по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 228 043,18 рубля (на 3,5 %), при уменьшении поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами на 1 613 796,04 рублей (на 23,9 %).

8. Расходы бюджета района за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 3 301 073 801,56 рубль (61,7 % к уточненному плану на год). По итогам девяти месяцев 2023 года расходы бюджета района в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 64 650 311,83 рублей (на 2,0 %).

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

Таблица 3

Наименование раздела расходов	Исполнено на 01.10.2022 года		Уточненный годовой план на 2023 год, рублей	Исполнено на 01.10.2023 года		Удельный вес в структуре исполненных расходов 2023 года, %
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	346 639 895,54	59,0	692 647 326,22	402 700 722,27	58,1	12,2
Национальная оборона	1 768 352,46	67,1	2 973 400,00	2 052 790,27	69,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 464 743,07	71,4	29 117 741,36	19 622 943,15	67,4	0,6
Национальная экономика	183 404 205,83	59,4	299 750 897,38	175 446 976,05	58,5	5,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	664 400 446,30	56,7	1 432 925 630,64	629 274 051,75	43,9	19,1
Охрана окружающей среды	9 401 309,33	90,0	136 277 223,02	1 708 305,34	1,3	0,05
Образование	1 532 677 376,18	84,4	2 182 439 319,66	1 571 023 210,56	72,0	47,6
Культура, кинематография	147 038 669,12	89,4	219 505 274,82	214 044 439,52	97,5	6,5
Здравоохранение	0,00	0,0	604 600,00	474 165,30	78,4	0,01
Социальная политика	56 048 393,47	69,9	34 971 900,95	24 737 043,83	70,7	0,7
Физическая культура и спорт	88 885 274,98	95,1	111 427 916,25	106 826 824,57	95,9	3,2
Средства массовой информации	25 463 744,75	99,7	25 077 666,00	24 621 252,87	98,2	0,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	33 601,83	23,7	224 900,00	26 765,87	11,9	0,001
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	162 197 476,87	85,8	181 987 111,89	128 514 310,21	70,6	3,9
РАСХОДЫ - всего	3 236 423 489,73	72,3	5 349 930 908,19	3 301 073 801,56	61,7	100,0

В структуре исполненных расходов бюджета района основная доля приходится на расходы по разделам «Образование» (47,6 % в общем объеме расходов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (19,1 % в общем объеме расходов), «Общегосударственные расходы» (12,2 % в общем объеме расходов), «Культура, кинематография» (6,5 % в общем объеме расходов) и «Национальная экономика» (5,3 % в общем объеме расходов).

На финансирование социальной сферы (образование, здравоохранение, социальная политика, культура, физической культуры и спорт) в отчетном периоде 2023 года направлено 1 917 105 683,78 рубля (доля в общем объеме расходов составляет 58,1 %), что на 92 455 970,03 рублей (на 5,1 %) больше, чем за аналогичный период 2022 года (в 2022 году исполнение составило 1 824 649 713,75 рублей).

Объем поступлений доходов муниципального дорожного фонда района за девять месяцев 2023 года составил 65 851 244,30 рубля (или 88,8 % к утвержденному плану на год). Расходы муниципального дорожного фонда района за отчетный период 2023 года сложились в сумме 42 480 672,73 рубля (или 57,3 % к утвержденному плану на год).

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось полностью в программном формате. Наибольший уровень исполнения (более 75,0 % от уточненного плана на год) сложился по следующим муниципальным программам района: «Укрепление

общественного здоровья жителей Белоярского района» (100,0 % от уточненного плана на год); «Развитие культуры» (91,9 %); «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» (88,9 %); «Развитие агропромышленного комплекса» (84,8 %); «Цифровое развитие» (83,9 %); «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма» (82,7 %); «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Белоярского района» (78,5 %); «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Белоярского района» (75,8 %).

По 8 муниципальным программам района исполнение составило более 50,0 % от уточненного плана на год. По 4 муниципальным программам района исполнение составило менее 50,0 % от уточненного плана на год («Охрана окружающей среды» - 1,5 %, «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» - 20,1 %, «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера» - 43,2 %, «Управление муниципальными финансами в Белоярском районе» - 48,0 %).

В 2023 году в муниципальные программы района интегрированы 3 национальных проекта («Жилье и городская среда», «Образование», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»), в том числе 6 региональных проекта, доля которых в общем объеме расходов бюджета района, исполненных за отчетный период 2023 года, составила 8,5 %. Исполнение по расходам на реализацию национальных проектов за отчетный период 2023 года за счет всех источников финансирования составило 281 154 412,38 рублей (29,9 % от уточненного плана на год).

Низкое исполнение обусловлено: оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ; заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг, а также выплаты пособий и компенсаций; реализацией мероприятий до конца 2023 года в соответствии с планами (графиками); отсутствием участников торгов на стадии формирования запроса-предложения начальной цены для проведения торгов.

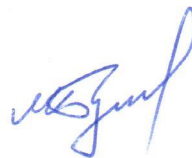
Выводы по внешней проверке Отчета за девять месяцев 2023 года и экспертизе Проекта постановления об исполнении бюджета района за девять месяцев 2023 года

Состав основных форм и таблиц квартального отчета соответствует требованиям пункта 11.2 Инструкции 191н. При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены. Отчет за девять месяцев 2023 года в целом является достоверным.

Показатели по исполнению бюджета района за девять месяцев 2023 года, отраженные в Проекте постановления об исполнении бюджета района за девять месяцев 2023 года, соответствуют показателям Отчета за девять месяцев 2023 года.

На основании настоящего заключения контрольно-счетная палата Белоярского района считает, что Проект постановления об исполнении бюджета района за девять месяцев 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