**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЧАГОДОЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ ОТДЕЛ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Чагодощенского**

**муниципального округа за 2023 год**

27 апреля 2024 года № 11 - бюджет

п. Чагода

2024год

|  |  |
| --- | --- |
| СОДЕРЖАНИЕ | |
| 1. Общие положения | 3 |
| 2.Изменение плановых показателей бюджета | 5 |
| 3.Общая характеристика исполнения бюджета | 6 |
| 4. Исполнение бюджета по доходам | 7 |
| 4.1. Общая характеристика исполнения доходов | 7 |
| * 1. Налоговые и неналоговые доходы | 9 |
| 4.3 Безвозмездные поступления | 13 |
| 5. Исполнение бюджета по расходам | 14 |
| 5.1. Общая характеристика исполнения расходов бюджета | 14 |
| 5.2. Анализ расходов бюджета округа по разделам и подразделам классификации расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета округа | 18 |
| 5.3 Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда | 27 |
| 5.4 Анализ расходов средств дорожного фонда | 27 |
| 5.5 Анализ расходов на исполнение публично нормативных обязательств | 29 |
| 6. Исполнение программной части бюджета | 30 |
| 7. Результат исполнения бюджета | 33 |
| 8. Состояние муниципального долга | 33 |
| 9. Оформление годовой бюджетной отчетности | 34 |
| 10.Выводы и предложения | 29 |

**Раздел 1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 2023 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.10.2022 года №22, распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа от 29.03.2024 №3 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», в соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа на 2024 год, утвержденным приказом председателя контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа от 25.10.2023 № 31 о/д.

***Предмет экспертно-аналитического мероприятия:***

Проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «Об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 2023 год» с приложениями к нему, годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

***Цель экспертно-аналитического мероприятия:***

- установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям, требованиям действующего бюджетного законодательства бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета округа, а также представленных в составе проекта решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «Об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за 2023 год» документов и материалов;

- оценка своевременности представления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Чагодощенского муниципального округа, сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах;

- оценка отчетных показателей по исполнению бюджета округа на  
предмет соответствия исполненных показателей бюджета показателям,  
установленным решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- анализ исполнения бюджета округа, оценка законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году бюджетных средств.

***Объект проверки*:** Финансовое управление администрации Чагодощенского муниципального округа, главные распорядители бюджетных средств.

***Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:***

с 01 апреля 2024 года по 27 апреля 2022 года.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа контрольно-счетная комиссия руководствовалась Положения о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.10.2022 г № 23, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденным приказом контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа от 03.03.2023 №18 о/д, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно - аналитического мероприятия», утвержденным приказом контрольно - счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа от 09.01.2023 № 15 о/д.

Настоящее заключение подготовлено на основании Отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 2023 год, представленного администрацией Чагодощенского муниципального округа, сравнительного анализа исполнения консолидированного бюджета Чагодощенского муниципального района за 2022, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Чагодощенского муниципального округа за 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год представлен в контрольно-счетную комиссию администрацией Чагодощенского муниципального округа письмом от 28.03.2023 №32 с соблюдением срока, установленного Положения о бюджетном процессе в Чагодощенского муниципальном округе.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, в контрольно-счетную комиссию для осуществления внешней проверки представлены:

- проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 2023 год» с приложениями;

- отчет об исполнении бюджета округа на 01 января 2024 года (форма по ОКУД 0503117);

- баланс исполнения бюджета округа на 01 января 2024 года (форма по ОКУД 0503120);

- отчет о финансовых результатах Чагодощенского муниципального округа на 01 января 2024 года (форма по ОКУД 0503121);

- отчет о движении денежных средств Чагодощенского муниципального округа на 01 января 2024 года (форма по ОКУД 0503123);

- пояснительная записка на 01 января 2024 года;

- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Чагодощенского муниципального округа**.**

Документы и материалы, представленные администрацией Чагодощенского муниципального округа в контрольно-счетную комиссию, соответствуют объему и срокам, установленным статьей 264 БК РФ, Положению о бюджетном процессе, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

2. **Изменение плановых показателей бюджета**

В первоначальном варианте бюджет округа на 2023 год был утвержден решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Указанным решением были утверждены основные характеристики бюджета округа на 2023 год: общий объем доходов бюджета в сумме 1016742,8 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета в сумме 1016742,8 тыс. рублей, дефицит (профицит) бюджета в сумме 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждение бюджета округа обеспечено до начала финансового года. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации предельные значения параметров бюджета соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в указанном решении о бюджете, соответствуют требованиям статей 96 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение 2023 финансового года в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» было внесено 4 изменения. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 28.12.2023 №103.

Вносимые изменения в основные характеристики решения о бюджете на 2023 год обусловлены:

* корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* изменениями доходной части бюджета округа на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов;
* корректировками утвержденных ассигнований по расходам бюджета на суммы остатков средств бюджета, образовавшихся на счетах бюджета по состоянию на 1 января 2023 года;
* корректировками утвержденных ассигнований по расходам бюджета на финансирование действующих расходных обязательств и обеспечением финансирования вновь принятых расходных обязательств.
* перераспределением ассигнований в части местных полномочий на суммы экономии по отдельным направлениям расходования бюджетных средств, по обращениям главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий и подготовке заключений на проекты решений Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и внесения изменений в первоначально утвержденное решение нарушений бюджетного законодательства не установлено.

В результате внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений в бюджет на 2023 год, доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями снизилась на 21147,3 тыс. рублей или на 2,1% от первоначально утвержденного объема доходов.

Расходная часть бюджета также снизилась на 5606,9 тыс. рублей или на 0,6% от первоначально утвержденного показателя объема расходов бюджета округа на 2023 финансовый год.

Дефицит бюджета увеличился и составил 15540,4 тыс. рублей.

В окончательном варианте бюджет округа на 2023 год утвержден по доходам в сумме 995595,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 1011135,9 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 15540,4 тыс. рублей, что соответствует суммам утвержденных бюджетных назначений, отраженная в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по разделу 1 «Доходы бюджета» по разделу 2 «Расходы бюджета.

**Раздел 3.Общая характеристика исполнения бюджета за 2023 год.**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета округа за 2023 год доходная часть бюджета за 2023 год исполнена в объеме 1002491,4 тыс. рублей. Таким образом, план по доходам выполнен на 100,7% по отношению к уточненным годовым бюджетным назначениям. По сравнению с исполнением консолидированного бюджета за 2022 год процент исполнения доходной части консолидированного бюджета уменьшился на 0,2%. Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 338701,5 тыс. рублей или на 51,6%, поступление доходов за 2023 год также увеличилось на 339369,3 тыс. рублей или на 51,2% по сравнению с поступлением за 2022 год.

Расходная часть бюджета округа за 2023 год исполнена в объеме 991412,7 тыс. рублей. Таким образом, исполнение по расходам составило 98,0% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения расходной части бюджета снизился на 0,7%.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 329064,7 тыс. рублей или на 48,2%, кассовые расходы за год так же увеличились на 318048,6 тыс. рублей или на 47,2% по сравнению с прошлым отчетным периодом.

Анализ основных параметров бюджета округа за 2023 год по сравнению с 2022 годом представлен в таблице №1.

*Таблица №1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Уточненные бюджетные**  **назначения**  **(по состоянию**  **на 31 декабря)** | | **Исполнение бюджета** | | | | **Динамика бюджетных показателей (+/-)** | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2022 год** | | **2023 год** | | **план** | **исполнение** |
| **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** |
| Доходы | 656893,9 | 995595,5 | 663122,1 | **100,9%** | 1002491,4 | **100,7%** | 338701,6 | 339369,3 |
| Расходы | 682071,2 | 1011135,9 | 673364,1 | **99,0%** | 991412,7 | **98,1%** | 329064,7 | 318048,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -25177, | -15540,4 | -10242,0 |  | +11078,7 |  | - | - |

Результатом исполнения бюджета округа за 2023 год стало образование профицита в сумме 11078,7 тыс. рублей. Для сравнения, результатом исполнения бюджета за 2022 год был дефицит в сумме 10226,0 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета округа на счетах по учету средств бюджета увеличились на 11078,7 тыс. рублей или на 67,3 %, и по состоянию на 01.01.2024 составили 27532,4 тыс. рублей (ф.0503120).

**4. Исполнение бюджета по доходам**

**4.1. Общая характеристика исполнения доходов**

Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.22 г № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», доходы бюджета были утверждены в сумме 1016742,8 тыс. рублей.

Изменения в доходную часть бюджета района вносились 4 раза. После внесения изменений план по доходам утвержденный Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 28.12.2023 № 103 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» снижен 21147,3 тыс. рублей или на 2,1% в том числе:

* по налоговым и неналоговым доходам - снижение с 186509,0 тыс. рублей до 175911,3 тыс. руб., т. е на 5,7%.
* безвозмездным поступлениям – снижение с 830233,8 тыс. рублей до 809041,2 тыс. руб., т. е на 2,6%.

За 2023 год в бюджет округа поступило доходов в сумме 1002491,4 тыс. руб. (100,7% уточненных плановых назначений), в том числе налоговые и неналоговые – 187611,8 тыс. рублей (106,7 %), безвозмездные поступления – 803392,5 тыс. рублей (99,3 %).

В целом доходы бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились на 339369,3 тыс. рублей или на 51,2 %,в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 340556,46 тыс. руб. (73,5%), так же за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 496,5 тыс. руб. (0,3%).

Доля безвозмездных поступлений в 2023 году составила 80,1 %. план по безвозмездным поступлениям исполнен на 99,3 %, в бюджет округа не поступило 5648,7 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета по наиболее значимым источникам поступлений доходов в сравнении с 2022 годом представлены в таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | Уточненный план доходов на 2023 год | Исполнено в 2023 году | Отклонение | % испол-нения | Доля % | Справочно: | | |
| Исполнено в 2022году | Доля % в 2022 году | Исполнено в 2023 году по сравнению с 2022 годом |
|
|
|
| **ДОХОДЫ, всего** | **995595,5** | **1002491,4** | **6895,9** | **100,7%** | **100,0%** | **663122,1** | **100,0%** | **151,2%** |
| **В т.ч:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Налоговые доходы, из них:** | **175911,3** | **187611,8** | **11700,5** | **106,7%** | **18,8%** | **187115,3** | **28,2%** | **100,3%** |
| Налоги на доходы физических лиц | 136403,2 | 149167,7 | **12764,5** | **109,4%** | **14,9%** | 145192,7 | **21,9%** | **102,7%** |
| Налоги на товары, реализуемые на территории РФ | 9199 | 10131,9 | **932,9** | **110,1%** | **1,0%** | 9256,4 | **1,4%** | **109,5%** |
| налог на совокупный доход | 20963 | 20446 | **-517** | **97,5%** | **2,0%** | 22627 | **3,4%** | **90,4%** |
| налог на имущество | 8332 | 6861,4 | **-1470,6** | **82,3%** | **0,7%** | 8621,6 | **1,3%** | **79,6%** |
| государственная пошлина, сборы | 1014,1 | 1004,8 | **-9,3** | **99,1%** | **0,1%** | 1417,6 | **0,2%** | **70,9%** |
| **Неналоговые доходы, из них:** | **10643** | **11487,1** | **844,1** | **107,9%** | **1,1%** | **13170,7** | **312,7%** | **87,2%** |
| Задолженность и перерасчет по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0 | 0 | **-** | **0,0%** | -0,2 | **0,0%** | **0,0%** |
| Доходы от использования имущества | 3214 | 3435,4 | 221,4 | **106,9%** | **0,3%** | 4212,1 | **0,6%** | **81,6%** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2689,3 | 2693,7 | 4,4 | **100,2%** | **0,3%** | 2932,4 | **0,4%** | **91,9%** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2444,2 | 2695,8 | 251,6 | **110,3%** | **0,3%** | 2493,6 | **0,4%** | **108,1%** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 690,5 | 671 | -19,5 | **97,2%** | **0,1%** | 1935,1 | **0,3%** | **34,7%** |
| Штрафы санкции, возмещение ущерба | 1387 | 1649,2 | 262,2 | **118,9%** | **0,2%** | 1556,9 | **0,2%** | **105,9%** |
| Прочие неналоговые доходы | 218 | 342 | 124 | **156,9%** | **0,0%** | 40,8 | **0,0%** | **838,2%** |
| **Безвозмездные поступления** | **809041,2** | **803392,5** | **-5648,7** | **99,3%** | **80,1%** | **462836,1** | **69,8%** | **173,6%** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 199625 | 199625 | 0 | **100,0%** | **19,9%** | 128162,1 | **19,3%** | **155,8%** |
| Субсидии бюджетам бюджетной систеиы РФ | 442209,8 | 438071,5 | -4138,3 | **99,1%** | **43,7%** | 171934,6 | **25,9%** | **254,8%** |
| Субвенции бюджетам бюджетной систеиы РФ | 160335,3 | 160173,8 | -161,5 | **99,9%** | **16,0%** | 161098 | **24,3%** | **99,4%** |
| Иные межбюджетные трансферты | 5612,2 | 5612,2 | 0 | **100,0%** | **100,0%** | 941,4 | **0,1%** | **596,2%** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  |  | 0 | **-** | **0,0%** | 516,7 | **0,1%** | **0,0%** |
| Прочие безвозмездные поступления | 1258,9 | 857,7 | -401,2 | **68,1%** | **0,1%** | 1701,7 | **0,3%** | **50,4%** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет |  | -947,7 | -947,7 | **-** | **-0,1%** | -1518,4 | **-0,2%** | **62,4%** |

**4.2 Налоговые и неналоговые доходы**

* **Налоговые доходы**

Анализ исполнения бюджета округа по налоговым доходам проведен на основании данных плана на 2023 год и отчетности Финансового управления администрации Чагодощенского муниципального округа. В процессе исполнения решения о бюджете округа на 2023 год плановые назначения по налоговым доходам в целом скорректированы в сторону увеличения в сумме 3839,7 тыс. рублей.

Налоговые доходы зачислены в бюджет округа в сумме 187611,8 тыс. рублей 106,7 % плановых назначений, их доля в доходной части бюджета составила 18,8 % (для сравнения: в 2022 году этот показатель составлял 28,2 %).

Из предусмотренных решением о бюджете источников налоговых доходов бюджета округа в 2023 году план поступлений налогов перевыполнен на 11700,5 тыс. рублей или на 6,7%, увеличение к уровню прошлого года составило 0,3%.

Увеличен объем поступлений в результате перевыполнения плана:

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 12764,5 тыс. руб. или на 9,4 %, по сравнению с 2022 годом поступление налога увеличилось на 3975,0 тыс. рублей, (в структуре налоговых доходов бюджета округа, по-прежнему, составляет наибольший удельный вес – 79,5%);

-по налогу на товары, реализуемые на территории РФ на сумму 875,5 тыс. руб. или на 10,1 %, по сравнению с 2022 годом поступление налога увеличилось на 875,5 тыс. рублей, удельный вес структуре налоговых доходов бюджета округа составляет– 5,4%;

Не исполнение показателей плана сложилось по следующим налогам:

-государственная пошлина на сумму 9,3 тыс. руб. или на 0,9 %, по сравнению с 2022 годом поступление налога снизилось на 412,8 тыс. рублей, удельный вес структуре налоговых доходов бюджета округа составляет– 0,7%;

-по налогу на совокупный доход план не исполнен на сумму 517,0 тыс. руб. или на 2,5 %, по сравнению с 2022 годом поступление налога уменьшилось на 2181,0 тыс. рублей, удельный вес структуре налоговых доходов бюджета округа составляет– 1,1%;

- по налогу на имущество план не исполнен на сумму 1470,6тыс. руб. или на 17,7 %, по сравнению с 2022 годом поступление налога уменьшилось на 1760,2 тыс. рублей, удельный вес структуре налоговых доходов бюджета округа составляет– 3,7%;

В годовом отчете об исполнении бюджета округа за 2023 год налоговые и неналоговые доходы бюджета округа подразделены на виды, как это предусмотрено положениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

**Неналоговые доходы**

По данным годового отчета неналоговые доходы поступили в сумме 11487,1 тыс. рублей, что составило 1,1 % от общего поступления доходов бюджета.

В 2023 году из 6 неналоговых доходных источников, утвержденных при формировании бюджета, бюджетные назначения уточнялись в сторону увеличения по 5 неналоговым доходам.

План поступлений неналоговых доходов за отчетный период перевыполнен на 844,1 тыс. рублей или на 7,9%, к уровню прошлого года снижение составило 12,8%.

В течение отчетного периода неналоговые доходы бюджета округа, по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями, увеличены на 57,5%, что соответствует статье 37 БК РФ, в части реалистичности планирования доходов.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

-доходы от использования имущества – 29,9% в сумме 3435,4 тыс. рублей, план выполнен на 106,9% , по сравнению с 2022 годом поступление снизилось на 776,7 тыс. рублей (18,4%);

- платежи за пользование природными ресурсами – 23,4 % в сумме 2693,7 тыс. рублей, план выполнен на 100,2%, по сравнению с 2022 годом поступление увеличилось на 238,7 тыс. рублей (8,1%);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 23,5%, в сумме 2695,8 тыс. рублей, план выполнен на 110,3% , по сравнению с 2022 годом поступление увеличилось на 202,2 тыс. рублей (8,1%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 5,8% в сумме 671,0 тыс. рублей, план выполнен на 97,2%, по сравнению с 2022 годом поступление снизилось на 1264,1 тыс. рублей (65,3%);

-штрафы, санкции, возмещение ущерба -14,4 % в сумме 1649,2 тыс. рублей, план выполнен на 118,9%, по сравнению с 2022 годом поступление увеличилось на 92,32 тыс. рублей (в 8 раз) ;

-прочие неналоговые доходы – 3,0% в сумме 342,0 тыс. рублей, план выполнен на 156,9% , по сравнению с 2022 годом поступление увеличилось на 301,2 тыс. рублей (90,6%).

Данные по налоговым и неналоговым доходам представлены в таблице № 3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено | 2023 г | | | | | | Исполнение в % 2023 г к 2022 г |
| в 2022 году | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г) | Утвержденный бюджет (№ 103 от 28.12.2023г) | изменение с первоначальным бюджетом | исполнено в 2023 г | % исполнения в сравнении с уточненным бюджетом | отклонение к уровню 2022 г |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **200 286,00** | **186 509,00** | **186 554,30** | **45,30** | **199 098,90** | **106,7%** | **-1 187,10** | **99,4%** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **187 115,30** | **179 751,00** | **175 911,30** | **-3 839,70** | **187 611,80** | **106,7%** | **496,50** | **100,3%** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ (НДФЛ) | 145192,7 | 138 445,00 | 136 403,20 | -2 041,80 | 149 167,70 | 109,4% | 3 975,00 | 102,7% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 9256,4 | 9199 | 9199 | 0,00 | 10131,9 | 110,1% | 875,50 | 109,5% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 22627 | 22563 | 20963 | -1 600,00 | 20446 | 97,5% | -2 181,00 | 90,4% |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 8621,6 | 8332 | 8332 | 0,00 | 6861,4 | 82,3% | -1 760,20 | 79,6% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 1417,6 | 1212 | 1014,1 | -197,90 | 1004,8 | 99,1% | -412,80 | 70,9% |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **13170,7** | **6758** | **10643** | **3 885,00** | **11487,1** | **107,9%** | **-1 683,60** | **87,2%** |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗЯТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | -0,2 |  |  | 0,00 |  |  | 0,20 | 0,0% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИ-ЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 4212,1 | 3437 | 3214 | -223,00 | 3435,4 | 106,9% | -776,70 | 81,6% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 2932,4 | 417 | 2689,3 | 2 272,30 | 2693,7 | 100,2% | -238,70 | 91,9% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 2493,6 | 1950 | 2444,2 | 494,20 | 2695,8 | 110,3% | 202,20 | 108,1% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1935,1 | 323 | 690,5 | 367,50 | 671 | 97,2% | -1 264,10 | 34,7% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1556,9 | 609 | 1387 | 778,00 | 1649,2 | 118,9% | 92,30 | 105,9% |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЙ ДОХОДЫ | 40,8 | 22 | 218 |  | 342 | 156,9% | 301,20 | 838,2% |

**4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении бюджета были запланированы в объеме 830233,8 тыс. рублей, в течение года уменьшены на 21192,6 тыс. рублей или на 2,6 %, и утверждены в окончательной редакции решения о бюджете в объеме 809041,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет округа в 2023 году получил доходы в виде безвозмездных поступлений в сумме 803392,5 тыс. рублей или 99,3% от утвержденных значений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших в бюджет округа доходов составил 80,1% против 69,8% в 2022 году.

По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 340556,4 тыс. рублей или на 65,8%.

Анализ безвозмездных поступлений представлен в таблице №4.

*Таблица №4*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено | 2022 г | | | | | | Исполнение в % 2023 г к 2022 г |
| в 2022 году | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г) | Утвержденный бюджет (№ 103 от 28.12.2023г) | изменение с первоначальным бюджетом | исполнено в 2023 г | % исполнения в сравнении с уточненным бюджетом | отклонение к уровню 2022 г |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **462 836,10** | **830 233,80** | **809 041,20** | **-21 192,60** | **803 392,50** | **99,3%** | **340 556,40** | **1,74** |
| Дотации бюдже-там бюджетной системы РФ | 128162,1 | 130 444,80 | 199 625,00 | 69 180,20 | 199 625,00 | 100,0% | 71 462,90 | 155,8% |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 171934,6 | 538495,9 | 442209,8 | -96 286,10 | 438 071,50 | 99,1% | 266 136,90 | 254,8% |
| Субвенции бюд-жетам бюджет-ной системы РФ | 161098 | 161293,1 | 160335,3 | -957,80 | 160 173,80 | 99,9% | -924,20 | 99,4% |
| Иные межбюджетные трансферты | 941,4 | 0 | 5612,2 | 5 612,20 | 5 612,20 | 100,0% | 4 670,80 | 596,2% |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 516,7 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | - | -516,70 | 0,0% |
| Прочие безвозмездные поступления | 1701,7 | 0 | 1258,9 | 1 258,90 | 857,7 | 68,1% | -844,00 | 50,4% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет | -1518,4 | 0 | 0 | 0,00 | -947,7 | #ДЕЛ/0! | 570,70 | 62,4% |

В структуре безвозмездных поступлений в отчетном периоде наибольший удельный вес занимают дотации бюджетам бюджетной системы РФ – 54,5% (в 2021 году – 37,2%).

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ поступили в сумме 199625,0 тыс. рублей, что составило 100% к уточненным назначениям (в 2022 году – 100%).

Субсидии из федерального и областного бюджетов поступили в сумме 438071,5 тыс. рублей, что составило 99,1% к уточненным назначениям (в 2022 году – 97,2%).

Субвенции из федерального и областного бюджетов поступили в сумме 160173,8 тыс. рублей, что составляет 99,9% к уточненным назначениям (в 2022 году – 99,9%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 5612,2 тыс. рублей, что составляет 100,0% от плановых назначений (в 2022 году – 100%).

Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 857,7 тыс. рублей, что составляет 68,1 % от плановых назначений (в 2022 году – 99,9%).

Так же в 2023 году осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме -947,7 тыс.рублей.

**5. Исполнение бюджета по расходам**

**5.1. Общая характеристика исполнения расходов бюджета**

Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.22 г № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», расходы бюджета были утверждены в сумме 1016742,8 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета вносились 4 раз. С учётом всех внесённых в бюджет изменений утвержденные решением о бюджете плановые расходы 2023 года составили 1011135,9 тыс. руб., что на 5607,0 тыс. рублей или на 0,5% меньше первоначально планируемых расходов.

Вносимые в 2023 году в бюджет изменения не противоречат бюджетному законодательству.

Расходы исполнены в сумме 991412,7 тыс. рублей, что составило 98,0% от утвержденного плана. Удельный вес расходов бюджета района по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2022 года составил:

-жилищно-коммунальное хозяйство -44,2%;

-расходы на образование – 32,2%;

-общегосударственные вопросы –11,0%;

- культура и кинематография – 5,6 %;

- национальная экономика – 3,4%;

- расходы на социальную политику – 1,7%;

- физическая культура и спорт -1,1%;

- на остальные разделы приходится- 0,8%.

Относительно 2022 года (673364,11 тыс. руб.) сумма расходов бюджета Чагодощенского муниципального округа уменьшилась на 318048,6 тыс. рублей или на 47,2 %. (Таблица 6).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнено в 2022 году** | **2023г.** | | | | | | | | | **% исполнения 2023г к 2022 г** |
| **Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г)** | **Утвержденный бюджет (№ 103т 28.12.2023г)** | **изменение с первоначальным бюджетом** | **исполнено в 2023г** | **Удельный вес к объему расходов** | **Не освоено средств** | **% исполнения в сравнении с бюджетом (№ 61 от 22.12.2022г)** | **% исполнения в сравнении с бюджетом (№ 103 от 28.12.2023г)** | **отклонение к уровню 2022г** |
| **Общегосударственные вопросы** | 108821,7 | 102855,4 | 115745,8 | 12890,4 | 109365,8 | 11,0% | 6380 | 106,3% | 94,5% | 544,1 | 0,5% |
| **Национальная оборона** | 773,2 | 665 | 665 | 0 | 665 | 0,1% | 0 | 100,0% | 100,0% | -108,2 | -14,0% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 4215,5 | 4016,4 | 6229,4 | 2213 | 5286,3 | 0,5% | 943,1 | 131,6% | 84,9% | 1070,8 | 25,4% |
| **Национальная экономика** | 32429,5 | 25430,9 | 34930,8 | 9499,9 | 33973,4 | 3,4% | 957,4 | 133,6% | 97,3% | 1543,9 | 4,8% |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 178234,5 | 462122,8 | 444575,9 | -17546,9 | 437959,6 | 44,2% | 6616,3 | 94,8% | 98,5% | 259725,1 | 145,7% |
| **Охрана окружающей среды** | 191,4 | 21921 | 271,5 | -21649,5 | 50 | 0,0% | 221,5 | 0,2% | 18,4% | -141,4 | -73,9% |
| **Образование** | 270355,1 | 327364,4 | 319945,6 | -7418,8 | 319174,1 | 32,2% | 771,5 | 97,5% | 99,8% | 48819 | 18,1% |
| **Культура, кинематография** | 51280,2 | 53192,1 | 55919,1 | 2727 | 55741,1 | 5,6% | 178 | 104,8% | 99,7% | 4460,9 | 8,7% |
| **Здравоохранение** | 1257,5 | 1210,6 | 1803 | 592,4 | 1640,8 | 0,2% | 162,2 | 135,5% | 91,0% | 383,3 | 30,5% |
| **Социальная политика** | 15476,2 | 9747,2 | 20613,5 | 10866,3 | 17137,9 | 1,7% | 3475,6 | 175,8% | 83,1% | 1661,7 | 10,7% |
| **Физическая культура и спорт** | 10329,3 | 8217,1 | 10436,3 | 2219,2 | 10418,7 | 1,1% | 17,6 | 126,8% | 99,8% | 89,4 | 0,9% |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **673 364,10** | **1 016 742,90** | **1 011 135,90** | **-5 607,00** | **991 412,70** | **100,0%** | **19 723,20** | **97,5%** | **98,0%** | **318048,6** | **47,2%** |

**5.2. Анализ расходов бюджета округа по разделам и подразделам классификации расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета округа**

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Общегосударственные расходы составляют 11,0% в структуре расходов бюджета округа (против 16,2% в 2022 году). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 544,1 тыс. рублей, или на 0,5% больше, чем в 2022 году. В первоначальном варианте решения о бюджете округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 102855,4 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 12890,4 тыс. рублей, или на 12,5% и составили 115745,8 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 109365,8 тыс. рублей, или на 106,3% к первоначально утвержденному бюджету и на 94,5% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 6380,0 тыс. рублей.

По данному разделу освоены расходы:

- подраздел 0102 на содержание главы муниципального округа составили 2334,3 тыс. рублей-93,0% от утвержденного плана;

- подраздел 0104 на функционирование местных администраций в рамках муниципальных программ «Совершенствование муниципального управления в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025годы» и «Развитие кадрового потенциала Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы» в общей сумме 56953,3 тыс. рублей – 91,4 % от утвержденного плана;

- подраздел 0105 на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025годы» в сумме 0,5 тыс. рублей – 100,0% от утвержденного плана;

- подраздел 0106 на содержание финансового органа в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Чагодощенского муниципального округа на 2023-2029годы» а также на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии в общей сумме 12059,9 тыс.рублей -91,4% от утвержденного плана;

-подраздел 0111 резервные фонды исполнение 0,0 тыс.рублей.

-подраздел 0113 выполнение других общегосударственных вопросов в сумме 38017,8 тыс.рублей или 98,1%% от утвержденного плана. Таблица №6

Таблица № 6

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | Испол-нено | % испол-нения |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **109534,2** | **108821,7** | **99,3%** | **100,00%** | **102855,4** | **115745,7** | **109366** | **94,5%** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица | 4638,5 | 4609,8 | 99,4% | 4,2% | 1983,4 | 2510,2 | 2334,3 | 93,0% |
| 0103 | Функционированиее законод. органов власти | 4328,4 | 4313,4 | 99,65% | 4,0% |  |  |  |  |
| 0104 | Функционирование правит. РФ, высших исполн. Власти местных администраций | 46856,1 | 46476,9 | 99,19% | 42,7% | 57630,1 | 62301,8 | 56953,3 | 91,4% |
| 0105 | Судебная система | 16,9 | 16,9 | 100,00% | 0,0% | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 100,0% |
| 0106 | Обеспечение деятельности финанс., налоговых и тамож органов и органов фин контроля | 10406,9 | 10373,9 | 99,68% | 9,5% | 10019,9 | 12142,5 | 12059,9 | 99,3% |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 2050 | 2050 | 100,00% | 1,9% |  |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | 53,9 |  | 0,00% | 0,0% | 40 | 40 | 0 | 0,0% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 41183,5 | 40980,8 | 99,51% | 37,7% | 33181,5 | 38750,7 | 38017,8 | 98,1% |

**Раздел 0200 "Национальная оборона"**

В первоначальном варианте решения о бюджете округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 665 тыс. рублей. В течение года ассигнования стались на прежнем уровне.

По данному разделу расходы составляют 0,1% в структуре расходов бюджета округа (в 2022 году 0,1%). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 665,0 тыс. рублей, или на 14,0% меньше, чем в 2022 году в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025годы».

Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 665,0 тыс. рублей, или на 100,0% к первоначально утвержденному бюджету и уточненному бюджету. Таблица №7.

Таблица №7

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | испол**нено** | % исполнения |
| **0200** | **Национальная оборона** | **794** | **773,2** | **97,4%** | **100,0%** | **665** | **665** | **665** | 100,0% |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 794 | 773,2 | 97,4% | 100,0% | 665 | 665 | 665 | 100,0% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"**

В первоначальном варианте решения о бюджете округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 4016,4 тыс. рублей. В течение года ассигнования уменьшены на 2212,9 тыс. рублей, или на 55,1% и составили 6229,3 тыс. рублей.

По данному разделу расходы составляют 0,5% в структуре расходов бюджета округа (в 2022 году 0,6%). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 1070,8 тыс. рублей, или на 25,4% больше, чем в 2022 году.

Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 5286,3 тыс. рублей, или на 100,0% к первоначально утвержденному бюджету и на 84,9% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 943,1 тыс. рублей. . По данному разделу освоены расходы:

- подраздел 0309 на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и проведение мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах в рамках муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025годы» в сумме 97,6 тыс.рублей при плане 233,9 тыс.рублей, или 41,7% от утвержденного плана;

- подраздел 0310 обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории округа в рамках муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025годы» в сумме 2280,1 тыс.рублей при плане 3034,1 тыс.рублей, или 75,1% от утвержденного плана;

- подраздел 0314 на реализацию мероприятий по профилактике правонарушений в рамках муниципальной программы «Развитие Единой дежурно-диспетчерской службы Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025годы» сумме 2908,6  тыс. рублей при плане 2961,3 тыс.рублей или 98,2 % от утвержденного плана. Таблица №8

Таблица №8

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | испол**нено** | % исполнения |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4337,6** | **4215,5** | **97,2%** | **100,00%** | **4016,4** | **6229,3** | **5286,3** | **84,9%** |
| 0309 | Гражданская оборона | 145 | 115,8 | 79,9% | 2,7% | 493,9 | 233,9 | 97,6 | 41,7% |
| 0310 | Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 1459,4 | 1432,7 | 98,17% | 34,0% | 860 | 3034,1 | 2280,1 | 75,1% |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2733,2 | 2667 | 97,58% | 63,3% | 2662,5 | 2961,3 | 2908,6 | 98,2% |

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

В первоначальном варианте решения о бюджете округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 25430,9 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 9499,9 тыс. рублей, или на 37,4% и составили 34930,8 тыс. рублей.

По данному разделу расходы составляют 3,4% в структуре расходов бюджета округа (против 4,8% в 2022 году). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 1543,9 тыс. рублей, или на 4,8% больше, чем в 2022 году.

Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 33973,4 тыс. рублей, или на 133,6% к первоначально утвержденному бюджету и на 97,3% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 957,4 тыс. рублей.

По данному разделу отражены расходы:

- подраздел 0408 отражены расходы на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам, в рамках муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025годы» в общей сумме 5759,6 тыс.рублей т.е. 100,0% от утвержденного плана;

подраздел 0409 отражены расходы за счет средст Дорожного фонда на реализацию муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025годы», а так же на содержание межпоселенческих дорог, на содержание дорог общего пользования, на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования, на софинансирование мероприятий осуществляемых за счет средств областного бюджета, на обеспечение подъездов к земельным участкам предоставляемым отдельным категориям граждан, -подраздел 0409 отражены расходы за счет средств Дорожного фонда на реализацию муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы» в сумме 23636,2 тыс. рублей или 97,8 % от утвержденного плана;

- подраздел 0412 отражены расходы в сумме 4577,6 тыс. руб. при плане 5009,4 тыс. руб., т.е. 94,1% на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального округа на 2023-2027 годы» – 4137,9 тыс.рублей, «Комплексное развитие сельских территорий Чагодощенского муниципального округа Вологодской области на 2020-2025 годы» – 35,0 тыс.рублей, «Развитие малого и среднего предпринимательства в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы» – 404,7 тыс. рублей, на содержание комитета по управлению имуществом администрации Чагодощенского округа– 818,6 тыс. рублей). Таблица № 98

Таблица №9

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | испол**нено** | % исполнения |
| **0400** | **Национальная экономика** | **32938,7** | **32429,4** | **98,5%** | **100,0%** | **25430,9** | **34931,1** | **33973,4** | 97,3% |
| 0408 | Транспорт | 2455,7 | 2455,7 | 100,0% | 7,6% | 1649,7 | 5759,6 | 5759,6 | 100,0% |
| 0409 | Дорожное хозяйство(дорожные фонды) | 27128,9 | 26741,6 | 98,57% | 82,5% | 19010 | 24162,1 | 23636,2 | 97,8% |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3354,1 | 3232,1 | 96,36% | 10,0% | 4771,2 | 5009,4 | 4577,6 | 91,4% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

* **Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**
* В первоначальном варианте решения о бюджет округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 462122,8 тыс. рублей. В течение года ассигнования уменьшены на 17546,9 тыс. рублей, или на 3,8% и составили 444575,9 тыс. рублей.
* По данному разделу расходы составляют 44,2% в структуре расходов бюджета округа (против 26,5% в 2022 году). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 259725,1 тыс. рублей, или в 1,5 раза больше чем в 2022 году.
* Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 437959,6 тыс. рублей, или на 94,8 % к первоначально утвержденному бюджету и на 98,5% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 6616,3 тыс. рублей.
* По данному разделу отражены расходы:

-подраздел 0501 в сумме 314383,7 тыс. рублей или 99,8% от утвержденного бюджета (реализация муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Чагодощенском муниципальном округе на 2019-2025 годы»).

-подраздел 0502 в сумме 83264,4 тыс. рублей или 95,7% от утвержденного бюджета на реализацию следующих муниципальных программ «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы» – 76523,3 тыс.рублей, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Чагодощенского муниципального округе на 2023-2025 годы» – 93,4 тыс.рублей, на реализацию проекта «Народный бюджет» - 8135,1 тыс.руб.

* подраздел 0503 отражены расходы по благоустройству – 40311,5 тыс.рублей или 94,9 % от утвержденного бюджета. Расходы по разделу отражены в Таблице 10

Таблица № 10

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | испол**нено** | % исполнения |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **183709,8** | **178234,5** | **97,0%** | **100,00%** | **462122,8** | **444576** | **437959,6** | **98,5%** |
| 0501 | Жилищно хозяйство | 102537,8 | 98586,3 | 96,1% | 55,3% | 415575,5 | 315046,4 | 314383,7 | 99,8% |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 38282,3 | 37957,8 | 99,15% | 21,3% | 13172,9 | 87041,9 | 83264,4 | 95,7 |
| 0503 | Благоустрйство | 42889,7 | 41690,4 | 97,20% | 23,4% | 33374,4 | 42487,7 | 40311,5 | 94,9% |

* **Раздел 0600 "Охрана окружающей среды"**
* В первоначальном варианте решения о бюджете округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 21921,0 тыс. рублей. В течение года ассигнования уменьшены на 21649,5 тыс. рублей, или на 98,8% и составили 271,5 тыс. рублей.
* По данному разделу расходы составляют 0,01% в структуре расходов бюджета округа (против 0,01% в 2021 году). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 191,5 тыс. рублей, или на 79,3 % меньше, чем в 2022 году.
* Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 50,0 тыс. рублей, или на 0,2% к первоначально утвержденному бюджету и на 18,4% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 221,5 тыс. рублей.

-по подразделу 0603 на мероприятия по экологическому образованию и просвещению – в сумме 50,0 тыс.рублей, осуществлению отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных в сумме – 161,5 тыс. руб. невостребованными.

Таблица № 11

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | испол**нено** | % исполнения |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **241,5** | **191,4** | **79,3%** | **100,0%** | **21921** | **271,5** | **50** | 18,4% |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 241,5 | 191,4 | 79,3% | 100,0% | 21921 | 271,5 | 50 | 18,4% |

**Раздел 0700 "Образование"**

* В первоначальном варианте решения о бюджете округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 327364,4 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 7418,8 тыс. рублей, или на 2,3% и составили 319945,6 тыс. рублей.
* По данному разделу расходы составляют 32,2% в структуре расходов бюджета округа (против 40,1% в 2022 году). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 48819,0 тыс. рублей, или на 18,1% больше, чем в 2022 году.
* Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 319174,13 тыс. рублей, или на 97,5% к первоначально утвержденному бюджету и на 99,8% к уточненному бюджету.
* По данному разделу освоены расходы:
* - подраздел 0701 в сумме 82603,5 тыс. рублей т.е. 100,0% от утвержденных назначений на содержание детских дошкольных учреждений;

- подраздел 0702 отражены расходы в сумме 181847,8 тыс. рублей т.е. 99,8% от утвержденных назначений на содержание общеобразовательных школ, на обеспечение ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство, на реализацию расходных обязательств части выплаты заработной платы на обеспечение деятельности советников директора, на организацию горячего бесплатного питания обучающихся, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы РФ «Развитие образования» . На подраздел приходится основная доля бюджетных ассигнований данного подраздела – 57,0 % (в сравнении с 2022 годом -54,0%).

- подраздел 0703 отражены расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 33975,8 тыс. рублей или 99,0% в т.ч. в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы» на содержание МБУДО « Чагодская детская школа искусств»;

- подраздел 0707 отражены расходы в сумме 794,7 тыс. рублей или 93,9% от утвержденных назначений в т.ч. на молодежную политику – 614,7 тыс. руб., и организацию отдыха и оздоровление детей – 180,0 тыс. рублей;

- подраздел 0709 отражены расходы в сумме 19952,3 тыс. рублей т.е. 98,4 % от утвержденных назначений в рамках муниципальных программ «Развитие кадрового потенциала в Чагодощенском округе на 2023-2025годы», «Обеспечение безопасности жизнидеятельности населения Чагодощенского муниципального округа на 2023-2026 годы», «Развитие системы образования Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы». Таблица 12

Таблица № 12

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | испол**нено** | % исполнения |
| **0700** | **Образование** | **271416,1** | **270355,1** | **99,6%** | **100,00%** | **327364,4** | **319945,5** | **319174** | **99,8%** |
| 0701 | Дошкольное образование | 82087,3 | 82087,3 | 100,0% | 30,4% | 86033 | 82603,5 | 82603,5 | 100,0% |
| 0702 | Общее образование | 146887,8 | 145958,6 | 99,37% | 54,0% | 187128,6 | 182219,3 | 181847,8 | 99,8% |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 23786,9 | 23786,9 | 100,00% | 8,8% | 33987,9 | 34007,7 | 33975,8 | 99,9% |
| 0707 | Молодежная политика | 601,3 | 581,8 | 96,76% | 0,2% | 602,6 | 846,6 | 794,7 | 93,9% |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 18052,8 | 17940,5 | 99,38% | 6,6% | 19612,3 | 20268,4 | 19952,3 | 98,4% |

* **Раздел 0800 "Культура и кинематография"**
* В первоначальном варианте решения о бюджете округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 53192,1 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 2727,0 тыс. рублей, или на 5,2% и составили 319945,6 тыс. рублей.
* По данному разделу расходы составляют 5,6% в структуре расходов бюджета округа (против 7,6% в 2022 году). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 4460,9 тыс. рублей, или на 8,7% больше чем в 2022 году.
* Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 55741,1 тыс. рублей, или на 104,8% к первоначально утвержденному бюджету и на 99,7% к уточненному бюджету. Сумма неиспользованных средств составила 178,0 тыс.руб.
* Данные средства были направлены - на содержание Районного ДК, Первомайского ДК, Сазоновского ДК, Белокрестского СКО, Избоищского ДК, музея, Централизованной библиотечной системы, на обеспечение мероприятий в культуры, в сфере туризма,на реализацию проекта «Народный бюджет».
* Таблица № 13
* тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | испол**нено** | % исполнения |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **51334,2** | **51280,2** | **99,9%** | **100,0%** | **53192,1** | **55919,1** | **55741,1** | 99,7% |
| 0801 | Культура и кинематография | 51334,2 | 51280,2 | 99,9% | 100,0% | 53192,1 | 55919,1 | 55741,1 | 99,7% |

**Раздел 0900 "Здравоохранение"**

В первоначальном варианте решения о бюджете округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 1210,6 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 592,4 тыс. рублей, или на 48,9% и составили 1803,0тыс. рублей.

Расходы по разделу составляют 0,2% в структуре расходов бюджета округа (против 0,2% в 2022 году). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 383,3 тыс. рублей или на 30,5% больше, чем в 2022 году.

Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 1640,8 тыс. рублей, или на 135,5 % к первоначально утвержденному бюджету и на 91,0% к уточненному бюджету. Средства заложенные не освоены в сумме 162,2 тыс.руб.

По данному разделу освоены расходы:

- подраздел 0907 расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных» в сумме 193,3 тыс. рублей;

- подраздел 09 в разделе 09 подраздел 09 отражены расходы в сумме 773,0 тыс.рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие кадрового потенциала в Чагодощенском округе на 2023-2025 годы» – 1349,7 тыс. рублей, реализация мероприятий по муниципальной программе «Снижение ВИЧ-инфекции на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025,годы»- 98,1 тыс. рублей.

* Таблица № 14
* тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | испол**нено** | % исполнения |
| **0901** | **Здравоохранение** | **1257,5** | **1257,5** | **100,0%** | **100,00%** | **1210,6** | **1803** | **1640,8** | **91,0%** |
| 0907 | Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 208,5 | 208,5 | 100,0% | 16,6% | 220,6 | 193 | 193 | 100,0% |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 1049 | 1049 | 100,00% | 83,4% | 990 | 1610 | 1447,8 | 89,9% |

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

В первоначальном варианте решения о бюджете округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 9747,2 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 10866,3 тыс. рублей, или на 111,5% и составили 10866,3 тыс. рублей.

Расходы на социальную политику составляют 1,7 % в структуре расходов бюджета округа (2,3% в 2022 году). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 1661,7 тыс. рублей, или на 10,7% больше, чем в 2022 году.

Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 17137,9 тыс. рублей, или на 175,8% к первоначально утвержденному бюджету и на 83,197,9% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 3475,6 тыс. рублей.

По данному разделу освоены расходы:

- подраздел 1001 отражены расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 3353,2 тыс.рублей -919,1% от плана в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025годы»;

-подраздел 1003 отражены расходы в сумме 13043,4 тыс.рублей – 79,1% плановых назначений на выплаты Почетным гражданам района в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025годы», на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской, на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Чагодощенском муниципальном районе на 2022-2025 годы», на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы», на обеспечение мер социальной поддержки в виде предоставления единовременной денежной выплаты гражданам заключившие с 1 октября 2023 года контракт о прохождении военной службы в ВС РФ для участия в СВО, в рамках осуществления полномочий по обеспечению жильем граждан, установленных ФЗ от 24.11.1995г. № 181-ФЗ « О социальной защите инвалидов Российской Федерации».

-подраздел 1006 отражены расходы в сумме 741,3 тыс.рублей- 100% плана на реализацию подпрограммы «Забота» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального района на 2020-2025 годы».

* Таблица № 15
* тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | испол**нено** | % исполнения |
| **1000** | **Социальная политика** | **15560,3** | **15476,1** | **99,5%** | **100,00%** | **9747,2** | **20613,6** | **17137,9** | **83,1%** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3777,8 | 3693,9 | 97,8% | 23,9% | 4086,3 | 3385,2 | 3353,2 | 99,1% |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 9484,4 | 9484,3 | 100,00% | 61,3% | 5052,9 | 16487,1 | 13043,4 | 79,1% |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1615 | 1615 | - | - | - | - | - | - |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 683,2 | 682,9 | 99,96% | 4,4% | 608 | 741,3 | 741,3 | 100,0% |

* **Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"**
* В первоначальном варианте решения о бюджете округа на 2023 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 8217,1 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 2219,2 тыс. рублей, или почти на 21,5% и составили 10436,3 тыс. рублей.

По данному разделу расходы составляют 1,1 % в структуре расходов бюджета округа (против 1,5% в 2022году). В целом по данному разделу в 2023 году израсходовано средств бюджета округа на 89,4 тыс. рублей, или 0,9% больше, чем в 2022 году.

Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 10418,7 тыс. рублей, или на 126,8% к первоначально утвержденному бюджету и на 99,8% к уточненному бюджету.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу 1102 разделу направлялись: на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы» на содержание Дворца спорта, на проведение спортивных мероприятий, содержание спортивных объектов, приобретение спортивного инвентаря, проведение занятий граждан физической культурой по проекту «Народный тренер», на реализацию проекта «Народный бюджет».

* Таблица № 16
* тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2022 год | | | | 2023 г | | | |
| Раздел Подраздел | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 61 от 22.12.2022г.) | Утвержденный бюджет **(**№103 от 28.12.2023г) | испол**нено** | % исполнения |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **10936,9** | **10329,3** | **94,4%** | **100,0%** | **8217,1** | **10436,3** | **10418,7** | 99,8% |
| 1102 | Массовый спорт | 10936,9 | 10329,3 | 94,4% | 100,0% | 8217,1 | 10436,3 | 10418,7 | 99,8% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В представленной Пояснительной записке более конкретизированы направления расходов бюджета округа в 2023 году.

Общее исполнение бюджетных назначений главными распорядителями соответствует данным представленного Отчета об исполнении местного бюджета района за 2023 год. Исполнение расходных обязательств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2023 году осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств, количество не изменилось, но изменился их состав. Представительное Собрание Чагодощенского муниципального округа с 2023 года не является главным распорядителем бюджетных средств, а контрольно-счетная комиссия Чагодощенского округа является главным распорядителем бюджетных средств.

За отчетный финансовый год исполнение годовых плановых назначений ГРБС исполнено на 98,0% в т.ч. по Финансовому управлению администрации Чагодощенского муниципального округа – 100,0%, по Управлению образования администрации Чагодощенского муниципального округа составило -99,8%; по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Чагодощенского муниципального округа- 94,3%, по контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа -90,0%, по Администрация Чагодощенского муниципального округа - 97,6%, по Первомайскому территориальному управлению – 94,6%, по Сазоновскому территориальному управлению – 93,2%, по Белокрестскому территориальному управлению – 99,5%, по Чагодскому территориальному управлению – 96,2%.

В целом объем неисполненных назначений составил 19723,2 тыс. рублей или 2,0% общего объема расходов бюджета округа от бюджетных назначений утвержденных решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 22.12.22 г № 61 « О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и 2,0% от общих расходов утвержденных сводной бюджетной росписью.

Наибольший % невыполнения расходов к плановым назначениям наблюдается по разделам: 0600 «Охрана окружающей среды» - 81,6%, 0010 «Социальная политика» и составляет 16,9%, 0300 «Национальная оборона» - 15,1%. Причина неисполнения в пояснительной записке не отражена.

**5.3.Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда**

Пунктом 10 решения Представительного Собрания о бюджете Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 размер резервного фонда Чагодощенского округа на 2023 год утвержден в сумме 40,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения не были изменены. Исполнение по данному виду расходов не было.

Размер резервного фонда администрации округа не противоречит статье 81 БК РФ.

**5.4 . Анализ расходов средств дорожного фонда**

На основании требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 26.01. 2023 № 9 «О дорожном фонде Чагодощенского муниципального района» (далее – Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Чагодощенского муниципального округа Вологодской области) реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках муниципального дорожного фонда округа (далее – дорожный фонд).

Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 22.12.2022 № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 28.12.2023 №103) бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год, с учетом внесенных изменений, предусмотрены в объеме 24162,1 тыс. рублей.

Расходование средств Дорожного фонда кратко отражено в пояснительной записке представленного Отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год.

Расходы Дорожного фонда утверждены в объеме 24162,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 23636,2 тыс. рублей, или на 97,8% к бюджетным ассигнованиям. В 2023 году средства дорожного фонда направлены на:

- финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы» в сумме 23636,2 при плане 24161,9 тыс. рублей или 97,8%;

- содержание межпоселенческих дорог и мостов в сумме 1291,5 тыс.рублей -99,9 % от утвержденных назначений;

- содержание автомобильных дорог общего пользования в границах населенных пунктов – 4905,3 тыс.рублей -96,6% от утвержденных назначений;

- приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения – 10807,3 тыс. или 96,9% от утвержденных назначений;

- софинансирование мероприятий, осуществляемых за счет средств областного бюджета – 380,1 тыс. рублей,

за счет средств областного бюджета в сумме 6252,0 тыс.рублей отражены расходы:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 5392,0 тыс. рублей или 100,0% от плана,

- на обеспечение подъездов к земельным участкам, предоставляемым

отдельным категориям граждан – 841,2 тыс. рублей или 100,0% от плана.  
 - дополнительно на обеспечение подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан из бюджета округа 18,8 тыс.руб.

Остаток средств дорожного фона на конец отчетного периода составил 525,9тыс. рублей.

**5.5 Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.**

Решением о бюджете на 2023 год первоначально объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден в сумме 7509,4 тыс. рублей. В течение отчетного периода бюджетные ассигнования уменьшены на 698,3 тыс. рублей, или на 9,2 % до 6811,1 тыс. рублей. Объемы бюджетных ассигнований направленных на исполнение публичных нормативных расходных обязательств в 2023 году предусмотрены по разделу расходов бюджета округа «Социальная политика».

Исполнение составило 6591,3 тыс. рублей или 96,8% к утвержденным назначениям. В структуре общих расходов бюджета округа расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств составили 0,7 %.

Расходы осуществлялись шестью главными администраторами:

- Первомайское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа;

- Белокрестское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа;

- Чагодское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа;

-Сазоновское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа;

- Администрации Чагодощенского муниципального округа;

- Управление образование администрации Чагодощенского муниципального округа.

**6. Исполнение программной части бюджета**

В 2023 году на территории округа осуществлялась реализовалась 28 муниципальных программ  программ (в т.ч. 25 муниципальных программ с финансовым обеспечением и 3 муниципальные программы без финансового обеспечения), направленных на социально-экономическое развитие округа и разработанных в соответствии с постановлением администрации Чагодощенского муниципального района от 26.01.2023 № 107«Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Чагодощенского округа и Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Чагодощенского округа» (далее – Порядок № 107) и утвержденных постановлением администрации Чагодощенского муниципального района 28.12.2022 № 406 «О перечне муниципальных программ, принимаемых к реализации в 2023 году», из них в бюджете округа запланировано финансирование на реализацию 25 муниципальной программы. В результате внесенных изменений исполнение осуществлено по 25 программам.

Первоначально решением о бюджете на 2023 год расходы на реализацию муниципальных программ были предусмотрены в сумме 1011876,1 тыс. рублей или 99,5% в общем объеме расходов. В ходе исполнения бюджета плановые назначения по программным расходам уменьшились на 7583,7 тыс. рублей или на 0,8% процента и составили 1004292,4 тыс.рублей или 99,3 % от утвержденного бюджета, что соответствует сводной бюджетной росписи и ф.0503117 .

Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 985029,2 тыс. рублей, или 98,1% от утвержденных назначений, или 99,4% в общем объеме расходов.

По 5 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в полном объеме т.е.100% исполнение, по 14 муниципальным программам исполнение более 90%, по остальным 10 муниципальной программе процент исполнения составил от 65,4% и выше.

Объем неисполненных назначений по программам составил 19263,2 тыс. рублей или 1,9 % от утвержденных бюджетных назначений. (Таблица 17) .

Таблица № 17(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № П/П | **Название** | Утверждено рещением Представительного Собрания 22.12.2022 № 61 | Утверждено рещением Представительного Собранияъ 28.12.2023 № 103 | Отклонения в % | 2022 год | | |
| Исполнение | отклонение к утвержденному бюджету | % исполнения |
| 1 | Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Чагодощенском муниципальном округе на 2023 - 2025 годы" | 73339,1 | 78145,3 | 6,6% | 72469,7 | -5675,6 | 92,7% |
| 2 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Чагодощенского муниципального округа на 2023-2029 годы" | 9 208,40 | 11 313,80 | 22,9% | 11 313,80 | 0 | 100,0% |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие кадрового потенциала в Чагодощенском округе на 2023-2025 годы" | 1 140,00 | 1 990,00 | 74,6% | 1 874,10 | -115,9 | 94,2% |
| 4 | Муниципальная программа "Содействие занятости населения Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 200,00 | 260,00 | 30,0% | 182,30 | -77,7 | 70,1% |
| 5 | Муниципальная программа "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального округа на 2023-2027 годы" | 10139,4 | 12 239,30 | 20,7% | 11 512,50 | -726,8 | 94,1% |
| 6 | Муниципальная программа "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Чагодощенского муниципального округа в 2023-2026 годах" | 1919,4 | 2551 | 32,9% | 1653,4 | -897,6 | 64,8% |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие сферы информационных технологий в администрации Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 280,00 | 464,70 | 66,0% | 452,80 | -11,9 | 97,4% |
| 8 | Муниципальная программа "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 21759,5 | 110 | -99,5% | 50 | -60 | 45,5% |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023 - 2025 годы" | 19010 | 28481,9 | 49,8% | 27956,2 | -525,7 | 98,2% |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 13072,9 | 76523,5 | 485,4% | 75035,8 | -1487,7 | 98,1% |
| 11 | Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Чагодощенском муниципальном округе на 2019-2025 годы" | 415 575,50 | 315 046,40 | -24,2% | 314 383,80 | -662,6 | 99,8% |
| 12 | Муниципальная программа Проект"народный бюджет" Чагодощенского муниципального округа |  | 24 328,50 | #ДЕЛ/0! | 21 275,40 | -3053,1 | 87,5% |
| 13 | Муниципальная программа "Благоустройство на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 26 399,70 | 33 656,50 | 27,5% | 32 072,30 | -1584,2 | 95,3% |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие МУ "МФЦ" Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 13 243,00 | 16 510,40 | 24,7% | 16 510,40 | 0 | 100,0% |
| 15 | Муниципальная программа "Развитие Единой дежурно-диспетчерской службы Чагодощенского муниципального округа" на 2023-2025 годы | 2176 | 2346,8 | 7,8% | 2346,8 | 0 | 100,0% |
| 16 | Муниципальная программа "Развитие системы образования Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 г" | 300 925,30 | 293 062,70 | -2,6% | 292 351,30 | -711,4 | 99,8% |
| 17 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 8 217,10 | 8 268,60 | 0,6% | 8 251,00 | -17,6 | 99,8% |
| 18 | Муниципальная программа "Сохранение и развитие культурного потенциала Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 78 649,60 | 79 477,80 | 1,1% | 79 429,20 | -48,6 | 99,9% |
| 19 | Муниципальная программа "Реализация молодёжной политики в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 502,60 | 666,60 | 32,6% | 614,70 | -51,9 | 92,2% |
| 20 | Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 8 171,40 | 16 962,20 | 107,6% | 13 486,60 | -3475,6 | 79,5% |
| 21 | Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 229 | 229 | 0,0% | 222,4 | -6,6 | 97,1% |
| 22 | Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 193,1 | 668,6 | 246,2% | 668,6 | 0 | 100,0% |
| 23 | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Чагодощенского муниципального округа Вологодской области на 2023-2025 годы" | 7009,8 | 413,3 | -94,1% | 413,3 | 0 | 100,0% |
| 24 | Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 364,5 | 425,5 | 16,7% | 404,7 | -20,8 | 95,1% |
| 25 | Муниципальная программа "Снижение заболеваемости ВИЧ-инфекцией на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 150,00 | 150,00 | 0,0% | 98,10 | -51,9 | 65,4% |
|  | **ИТОГО** | **1 011 876,10** | **1 004 292,40** | **-0,7%** | **985 029,20** | **-19263,2** | **98,1%** |

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой программе необходимо ежегодно проводить оценку эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы осуществляется на основе Методики оценки эффективности реализации муниципальной программы Чагодощенского муниципального округа (приложение 2).

Оценка эффективности реализации муниципальной программы производится путем сравнения каждого фактически достигнутого показателя за соответствующий год с его прогнозным значением, утвержденным муниципальной программой. Эффективность реализации муниципальной программы оценивается как степень фактического достижения целевого показателя по формуле:

Пф

Е= --- \*100%

Пн

где Е – эффективность реализации муниципальной программы (в процентах);

Пф – фактический показатель, достигнутый в ходе реализации муниципальной программы;

Пн - нормативный показатель, утвержденный муниципальной программой. Степень эффективности реализации муниципальной программы устанавливается согласно следующим интервалам значений показателя эффективности (Е):

Значение показателя Е

Программа эффективна 90 и более

Программа частично эффективна от 90 до 75

Программа неэффективна менее 75

По информации, содержащейся в сводном годовом отчете реализации муниципальных программ в Чагодощенском муниципальном округе за 2023 размещенном на сайте Чагодощенского муниципального округа <https://35chagodoschenskij.gosuslugi.ru/>, согласно мониторингу эффективности исполнения муниципальных программ в 2023 году эффективность реализации 26 программ признана эффективной (в т.ч. 2 муниципальные программы без финансового обеспечения - «Укрепление общественного здоровья в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2027 годы» и «Обеспечение прав потребителей Чагодощенского муниципального округа Вологодской области на 2023-2025 годы»,

по 2 муниципальным программам — частично эффективна в т.ч:

-«Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Чагодощенского муниципального округа в 2023-2026 годах»,

-«Комплексное развитие сельских территорий Чагодощенского муниципального округа Вологодской области на 2023-2026годы».

1. ***Результат исполнения бюджета***

Первоначальный дефицит (профицит) бюджета округа на 2023 год планировался в размере 0,00 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет округа, по состоянию на 31.12.2023 года планируемый дефицит бюджета был увеличен и составил 15540,5 тыс. рублей. Размер планового дефицита бюджета и источник его финансирования не противоречат положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактическим результатом исполнения бюджета округа за 2023 год стало образование профицита в сумме 11078,7 тыс. рублей, что на 26619,1 тыс. рублей выше запланированного.

Снижение дефицита произошло в результате недовыполнения бюджетных назначений по расходам на сумму 19723,2 тыс. рублей и перевыполнении уточненного плана по поступлению доходов в бюджет округа на сумму 6895,9 тыс. рублей.

В соответствии с отчетными данными, в качестве источника внутреннего финансирования планового дефицита бюджета округа определено увеличение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета – 11078,7 тыс. рублей

Администратором данного источника финансирования дефицита бюджета округа является Финансовое управление администрации Чагодощенского муниципального округа.

1. ***Состояние муниципального долга***

Пунктом 16 решения Представительного Собрания о бюджете Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам по состоянию на 01.01.2024 установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

На 2023 год Программа муниципальных внутренних заимствований не утверждалась. В соответствии с данными бюджетной отчетности, в 2022 году бюджетные кредиты за счет средств бюджета округа не выдавались и муниципальные гарантии не предоставлялись.

1. ***Оформление годовой бюджетной отчетности***

В соответствии с п. 1 ст. 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса постановлением администрации Чагодощенского муниципального района от 14.12.2022 № 397 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Чагодощенского муниципального округа Вологодской области» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Чагодощенского муниципального округа Вологодской области, в соответствии с которым главными администраторами бюджета округа в отчетном периоде являлись том числе:

- Финансовое управление администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 214);

- Администрация Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 293);

-Управление образования администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 296);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 299);

- Чагодское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 268);

- Сазоновское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 267);

- Белокрестское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 266);

- Первомайское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 265).

Перечень главных распорядителей бюджетных средств утвержден решением о бюджете Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 в составе отдельных приложений по ведомственной структуре расходов бюджета округа. Согласно указанного приложения в последней редакции бюджета округа на 2023 год утверждены 9 главных распорядителей бюджетных средств:

- Финансовое управление администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 214);

- Администрация Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 293);

-Управление образования администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 296);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 299);

- Чагодское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 268);

- Сазоновское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 267);

- Белокрестское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 266);

- Первомайское территориальное управление администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 265);

-контрольно-счетная комиссия Чагодощенского муниципального округа Вологодской области (код 291).

В отчетном периоде участниками бюджетного процесса являлись 9 главных администраторов бюджетных средств. Всеми ГАБС в соответствии с п.6.3.5 Положения о бюджетном процессе для проведения внешней проверки в контрольно-счетную комиссию Чагодощенского муниципального округа представлена бюджетная отчетность, сформированная в соответствии с требованиями п. 11.1 Инструкции №191н. По итогам проверок оформлено 9 заключений по исполнению главными администраторами и распорядителями бюджетных средств показателей решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 22.12.2022 №61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с последующими изменениями).

Проверка проводилась в камеральной форме. При проведении проверки оценивались такие показатели, как: своевременность предоставления отчета; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191-н (далее - Инструкция № 191-н); соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

Бюджетный учет у всех ГАБС велся по утвержденным сметам в разрезе кодов бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина РФ от 06 июня 2019г. N 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н) и в соответствии с инструкциями по применению плана счетов бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденных приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 №162н (с учетом изменений).

Утвержденные и фактические показатели бюджетной отчетности всех ГАБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год соответствуют Отчету об исполнении бюджета округа за 2023 год (форма 0503117) и сводной бюджетной росписи расходов бюджета округа за 2023 год

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами и получателями на предмет соответствия числовых показателей, достоверности указанных в отчетности данных, соответствия по взаимосвязанным показателям форм, соблюдения требований к отчетности, установленных Инструкцией №191н. Состав годовой бюджетной отчетности соответствует п.11.1 Инструкции № 191н.

Расхождений между бюджетными ассигнованиями, утвержденными бюджетом на 2023 год, и лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сводной бюджетной росписью, не установлено.

Результаты анализа представленных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией №191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности. Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлены.

В ходе проверок годовой бюджетной отчетности выявлены факты несоблюдения девятью главными администраторами средств бюджета округа принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, в части средств, направленных на уплату пеней, штрафов и исполнение судебных решений по денежным обязательствам бюджета за счет средств бюджета округа на общую сумму 14,5 тыс.руб..

Бюджетные ассигнования, выделенные для финансирования расходов ГАБС на 2023 год, соответствуют целям, предусмотренным решением о бюджете округа № 61 от 22.12.2022г. (с изменениями).

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

**Выводы**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год представлен в контрольно-счетную комиссию с соблюдением требований по объему и сроку представления, установленных Инструкцией № 191н и разделом 6 Положения о бюджетном процессе. Заполнение форм отчетности произведено в соответствии с указанной Инструкцией. Отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.
2. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год проверена бюджетная отчетность 9 главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС бюджета округа за 2023 год показала, что полнота представленной бюджетной отчетности в целом соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №191н). По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год, фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны.

В ходе проверки выявлен факт несоблюдения главными администраторами средств бюджета округа принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, в части средств, направленных на уплату штрафов, пеней за счет средств бюджета округа на общую сумму 14,5 тыс. рублей (пени и штрафы).

1. Утвержденные и фактические показатели бюджетной отчетности ГАБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год соответствуют Отчету об исполнении бюджета округа за 2023 год (форма 0503117) и Сводной бюджетной росписи расходов бюджета округа за 2023 год.
2. По итогам исполнения бюджета за 2023 год получено доходов всего в сумме 1002491,4 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 100,7%, объем перевыполненных по плану доходов бюджета по состоянию на 01.01.2024 составил 6895,9 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом сумма доходов бюджета за отчетный период увеличилась на 51,2% или на 339369,3 тыс. рублей.

В структуре доходной части бюджета округа за 2023 год 80,1% составляют безвозмездные поступления; доля налоговых доходов составляет 18,8%, доля неналоговых доходов составляет 1,1%.

1. Кассовое исполнение бюджета округа в 2023 году по расходам составило 991412,7 тыс. рублей или 98,0% от утвержденных плановых бюджетных назначений. По состоянию на 01.01.2024 неисполненные бюджетные назначения по расходам составили 19723,2 тыс. рублей, или 2,0% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с 2022 годом общая сумма расходов за отчетный период увеличилась на 47,2 % или на 318048,6 тыс. рублей.
2. Бюджет Чагодощенского муниципального округа за 2023 год исполнен с профицитом в размере 11,78,7 тыс. рублей.
3. Согласно данным Баланса исполнения бюджета округа (форма по ОКУД 0503120), по состоянию на 01.01.2024 остаток средств на едином счете бюджета в органе Федерального казначейства, без учета средств во временном распоряжении, составил 27532,4 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет округа в 2023 году сформирован в программной структуре расходов на основе 25 муниципальных программ. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 985029,2 тыс. рублей, или 98,1% от плановых показателей. Доля программных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета округа составляет 99,4%. По 5 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в полном объеме т.е.100% исполнение, по 14 муниципальным программам исполнение более 90%, по остальным 10 муниципальной программе процент исполнения составил от 65,4% и выше. По информации, содержащейся в сводном годовом отчете реализации муниципальных программ в Чагодощенском муниципальном округе за 2023 размещенном на сайте Чагодощенского муниципального округа согласно мониторингу эффективности исполнения муниципальных программ в 2023 году эффективность реализации 26 программ признана эффективной, по 2 муниципальным программам — частично эффективна.

7.Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

***Предложения:***

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, представленного в виде проекта решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «Об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за 2023 год», контрольно-счетной комиссией Чагодощенского муниципального округа установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств данным отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год. Учитывая вышеизложенное, на основании пункта 5 статьи 6 Закона №5114-ОЗ, отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год рекомендуется к рассмотрению и утверждению Представительным Собранием Чагодощенского муниципального округа.

Председатель контрольно-счетного комиссии

Чагодощенского муниципального округа Н.В.Васильева