

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-

счетной комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*О.А.Дудина*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №3**

**на проект решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год»**

«24» апреля 2024 г. с. Шуйское

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Общие положения | 2 |
| 2.Итоги социально-экономического развития округа и общая характеристика исполнения бюджета округа за 2023 год | 3 |
| 3.Исполнение доходов бюджета округа за 2023 год | 14 |
| 3.1.Общая характеристика исполнения доходов за 2023 год | 14 |
| 3.2. Налоговые доходы | 15 |
| 3.3. Неналоговые доходы | 17 |
| 3.4.Безвозмездные поступления | 20 |
| 4. Дефицит бюджета за 2023 год | 23 |
| 5. Исполнение расходов бюджета округа за 2023 год | 25 |
| 5.1.Общая характеристика исполнения расходов | 25 |
| 5.2. Расходы бюджета округа по разделам и подразделам классификации расходов | 37 |
| 5.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы» | 37 |
| 5.2.2. Раздел «Национальная оборона» | 39 |
| 5.2.3.Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 39 |
| 5.2.4.Раздел «Национальная экономика» | 40 |
| 5.2.5.Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 42 |
| 5.2.6.Раздел «Охрана окружающей среды» | 45 |
| 5.2.7.Раздел «Образование» | 46 |
| 5.2.8.Раздел «Культура, кинематография» | 50 |
| 5.2.9.Раздел «Здравоохранение» | 51 |
| 5.2.10.Раздел «Социальная политика» | 51 |
| 5.2.11.Раздел «Физическая культура и спорт» | 53 |
| 5.2.12.Раздел «Средства массовой информации» | 54 |
| 5.2.13. Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга» | 54 |
| 5.2.14.Раздел «Межбюджетные трансферты» | 54 |
| 5.3. Состояние активов и финансовые обязательства округа, дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности | 55 |
| 5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера | 62 |
| 5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2023 году | 64 |
| 6. Предоставление и погашение бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям | 67 |
| 6.1.Предоставление бюджетных кредитов за 2023 год | 67 |
| 6.2.Муниципальный долг округа за 2023 год | 68 |
| 6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение | 68 |
| 7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета округа, распорядителей (получателей) средств бюджета округа за 2023 год | 68 |
| 8.Выводы | 74 |
| 9.При исполнении бюджета округа допущены следующие недостатки и нарушения | 83 |
| 10.Предложения | 83 |

1. **Общие положения**

Заключение подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 14.11 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном округе Вологодской области, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 31 октября 2022 года № 33, статьями 8 и 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 31 октября 2022 года № 41, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа», утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии округа от 02.03.2023 года №10 «Об утверждении стандарта «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа». Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год Администрация Междуреченского муниципального округа (далее - администрация округа) в соответствии с пунктом 14.12 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном округе от 31 октября 2022 года №33 представила в Контрольно - счетную комиссию округа (далее – Контрольно-счетная комиссия) проект решения Представительного Собрания округа «Об исполнении бюджета округа за 2023 год». Проект предоставлен в соответствии со структурой решения о бюджете округа, с пояснительной запиской, в полном объеме документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом в соответствии с перечнем, установленным пунктом 14.9 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном округе.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год и материалы тематических проверок, проведенных Контрольно-счетной комиссией округа в 2023 году.

1. **Итоги социально-экономического развития округа и общая характеристика исполнения бюджета округа в 2023 году**

Численность населения района в 2023 году составила 4834 человек, из них количество трудоспособного населения – 2543 человека, детей и подростков – 759 человек, численность населения старше трудоспособного возраста – 1532 человек.

На предприятиях и организациях Междуреченского округа работают 1423 человека, или 56,0 % трудоспособного населения. Все население округа считается сельским. Сокращение численности населения округа происходит за счет естественной убыли и миграции за пределы округа.

Уровень безработицы в округе по состоянию на 31.12.2023 года составил 2,0 %, или 52 человека, что выше уровня 2022 года на 18,2 процента. За 2023 год в службу занятости населения Междуреченского района обратилось за содействием в поиске работы 277 человек.

Среднемесячная заработная плата за 2023 года по округу (без СМП) составила 43424,0 рублей с ростом к уровню 2022 года на 11,6 %, или на 4576,0 рублей.

В течение года трудоустроено 193 человека, в том числе на постоянную работу 59 человек, временно – 134 человека, процент трудоустройства составил – 70 процентов от числа работающих граждан. Организациями округа заявлена потребность в работниках на 67 вакансий. Требуются на предприятия округа специалисты различных сфер деятельности: электромонтеры, водители, операторы машинного доения. В сфере здравоохранения требуются врачи, фельдшера, медицинские сестры. Кроме того, остается востребованной профессия учителя и продавца.

По состоянию на 31.12.2023 года на территории округа зарегистрировано 323 субъекта различной формы собственности, в том числе 71 организация (27- коммерческие предприятия и организации, 33 – бюджетные учреждения и прочие – 11), 75 индивидуальных предпринимателя. Кроме того, на территории округа осуществляет деятельность 27 структурных подразделений. Количество самозанятых составило 150 человек. Наблюдается рос на 44 субъекта различной формы собственности (самозанятых).

Основными бюджетообразующими предприятиями округа в 2023 году являлись: ООО «Холбит», ООО «Монза», ПАО «Россети Северо-запад», структурное подразделение Ордена Трудового Красного Знамени племзавод - колхоза имени 50-летия СССР «Сухонское», Грязовецкое ДРСУ, ПАО «Вологодавтодор», Грязовецкий лесхоз-филиал САУ л/х «Вологдалесхоз», АО «Газпром газораспределение Вологда», ООО «Междуречье Авто», ООО «Приток», структурное подразделение АО Племзавод-колхоз «Аврора» «Старосельское». Их вклад в консолидированный бюджет округа за 2023 год составил 29,2 процента, или 27543,9 тыс. рублей от поступивших доходов в бюджет округа.

Основные отрасли экономики, по которым специализируется округ – лесопромышленная, деревообрабатывающая, сельскохозяйственная, производство пищевых продуктов, производство и распределение тепловой энергии, подача холодной воды и отвод стоков, передача электроэнергии.

Объем отгруженной промышленной продукции за 2023 год ниже уровня 2022 года на 16,6 процента. За 2023 год расчетная лесосека по округу составила 946,69 тыс. куб. м. древесины, что соответствует уровню 2022 года, в том числе по хвойному хозяйству – 143,79 тыс. куб. м.

Объем отпущенной древесины (с переходящим остатком) на 2022 год по Междуреченскому территориальному отделу государственного лесничества составил 677,4 тыс. куб. м., в том числе в аренду отпущено 481,7 тыс. куб. м. (71,1%), на аукционах 178,4 тыс. куб. м. (26,3%), выделено населению 17,3 тыс. куб. м. (2,6%).

Заготовлено в лесах Междуреченского муниципального округа в 2023 году 429,6 тыс. куб. м. древесины, что выше уровня 2022 года на 11,2 процента. Кроме того предприятие ООО «Холбит» ведет заготовку древесины в лесах других округов (районов) области, что составляет 111,3 тыс. рублей, или 21,0% к уровню 2022 года.

Произведено за 2023 год 30,5 тыс. куб. метров пиломатериалов, что выше показателя 2022 года на 13,8 процента. Основная доля произведенных пиломатериалов приходится на ООО «Холбит» - 94,4 процента.

Проблемным вопросом остается отсутствие лесного фонда для заготовки древесины и малое количество предприятий, осуществляющих деятельность по углубленной переработке древесины.

Агропромышленный комплекс округа представлен предприятиями: ООО «Монза», КФХ Курбанов Я.М, ИП Глава КФХ Рякин А.В. с основным видом деятельности смешанное сельское хозяйство, кроме того, структурное подразделение Ордена Трудового Красного Знамени племзавод - колхоза имени 50-летия СССР «Сухонское» и структурное подразделение АО Племзавод-колхоз «Аврора» «Старосельское». Также, в 2023 году на средства агростартапа ИП Курбанов М.М. приобрел 38 глубоко стельных племенных нетелей и 2-х быков производителей. ИП Дурновым Д.Е. на средства гранта проведено обустройство кочевой пасеки на колесах.

Объем отгруженных товаров сельскохозяйственной продукции в 2023 году составила 862,6 млн. рублей, или на 3,4 процентов ниже уровня 2022 года.

На территории бывшего поселения Старосельское, в близи с. Спас-Ямщики в 2023 году АО Племенным заводом-колхозом «Аврора» начаты работы по реализации масштабного инвестиционного проекта по строительству двора для содержания КРС общим количеством на 4201 голову. По состоянию на 01.01.2024 года двор введен в эксплуатацию, в двор поставлено 860 голов глубоко стельных нетелей, продолжаются строительно-монтажные работы. Срок реализации проекта - 2025 год, общий объем инвестиций 1400,0 млн. рублей.

Сельскохозяйственное предприятие ООО «Монза» планомерно обновляет основные средства, закупает высокопроизводительную сельскохозяйственную технику, за 2023 год получено субсидии по данному направлению – 8925,0 тыс. рублей, также завершена работа по реализации инвестиционного проекта по строительству фермы на 264 голов, объект введен в эксплуатацию, объем инвестиций составил более 52,0 млн. рублей.

Посевная площадь зерновых и зернобобовых культур составила 760 гектаров, подсев однолетних трав произведен на площади 845 гектара, картофеля – 3,6 гектара, посев многолетних трав – 3253 гектара, многолетние травы – 3987 гектаров.

В ходе проведения кормоуборочной компании заготовлено сена 845 тонн, заложено зеленой массы на силос 95205 тонн. Заготовлено кормов 192,7 тыс. центнеров кормовых единиц вместе с зернофуражом.

Валовой сбор зерна в амбарном весе в 2023 году составил 1880 тонн, что выше уровня 2022 года на 28,5%, или на 417,4 тонны.

Поголовье крупного рогатого скота на 01.01.2024 года составило 2985 голов, в том числе коровы – 764 головы, к уровню 2022 года выше на 48,0 процентов. Основным направлением в отрасли животноводства является производство молока. Валовое производство за 2023 год составило 8705.0 тонн, что выше уровня прошлого года на 1361,0 тонн, или на 18,5 процентов, продуктивность на 1 корову составила 11502,0 кг., что выше уровня 2022 года на 2547,0 кг., или на 28,4 процента.

Производство мяса скота в живом весе составило 314,1 тонны, что на 185,9 тонн ниже производства 2022 года, или на 27,3 процента.

Розничную торговлю на территории округа осуществляют 18 субъектов малого и среднего бизнеса. Торговля осуществляется в 33 торговых точках. Оборот розничной торговли за 2023 год составил – 991,8 млн. рублей, или 109,5 % к уровню предыдущего года.

На территории округа действует постоянно действующая ярмарочная площадка, также проводятся разовые сельскохозяйственные ярмарки. С целью удовлетворения спроса населения на качественные и недорогие товары и расширения рынка сбыта продукции местных производителей в округе проведено 2 сельскохозяйственные ярмарки.

Общая площадь ввода жилья за 2023 году составила 1292 кв. м., что на 46,8 процента выше уровня 2022 года. При строительстве жилых домов преобладает индивидуальная жилая застройка в деревянном исполнении. В стадии строительства в округе находятся более 100 индивидуальных жилых домов.

Инвестиционные вложения предприятий и организаций округа за 2023 год в экономику и социальную сферу составили 597910,0 тыс. рублей, что на 99,6 процента выше уровня 2022 года. Кроме того субъектами малого предпринимательства вложено инвестиций в экономику округа 80,9 тыс. рублей.

Приоритеты в направлении инвестиций в округе: газификация населенных пунктов, сельское хозяйство, углубленная переработка древесины, производство пищевых продуктов, гостиничный сервис, общепит.

Благоприятный инвестиционный климат в округе способствовал в 2023 году реализации 11 инвестиционных проектов, из которых 4 проекта реализованы, 7 проектов продолжают реализацию в 2024 году. Запланирован новый инвестиционный проект в с. Шуйское, который начал реализацию с 2024 года. Благодаря социальным контрактам 9 жителей Междуреченского округа получили статус «самозанятого» и реестр СМСП пополнился одиним ИП. Общий объем инвестиционных проектов, находящихся в стадии реализации, составляет 2977,0 млн. рублей, реализованно проектов на 260,0 млн. рублей.

Основной задачей администрации округа на протяжении последних лет является сохранение и подъем основной отрасли экономики округа – «сельского хозяйства».

Самыми значимыми для экономики округа инвестиционными проектами являются следующие проекты:

- «Животноводческий комплекс для содержания КРС вблизи д. Спас-Ямщики» с планируемым объемом инвестиций – 1400,0 млн. рублей;

- «Животноводческий комплекс для содержания КРС в «Бутово» с планируемым объемом инвестиций – 1400,0 млн. рублей.

Первоначальный бюджет округа на 2023 год утвержден в установленный срок, по **доходам** в объеме  **417296,9**  тыс. рублей, **расходам – 421558,9**  тыс. рублей, с **дефицитом** в сумме **4262,0** тыс. рублей, или 15,0 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение года принято 5 решений Представительного Собрания округа, изменяющих и дополняющих показатели бюджета округа. Ни одно из приложений к бюджету к концу года не сохранилось в первоначальной редакции, за исключением приложения 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований округа».

Необходимость внесения изменений в бюджетные назначения в течение года связана с увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 5205,0тыс. рублей, также увеличением безвозмездных поступлений на 35750,3 тыс. рублей, в том числе в части дотаций - на 18624,6 тыс. рублей, субсидий - на 11685,3 тыс. рублей, субвенций - на 656,2 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобуса) для осуществления перевозок пассажиров и на поощрение за содействие достижению показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц - на 5145,7 тыс. рублей, по прочим безвозмездным поступлениям произошло снижение – на 361,5 тыс. рублей.

Расходные обязательства также изменялись в сторону увеличения в целом на 42767,2 тыс. рублей, в том числе по разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 6596,7 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 123,9 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 5508,8 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 21572,4 тыс. рублей;

«Образование» на – 1083,3 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 2020,6 тыс. рублей;

«Здравоохранение» на 52,3 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 6175,2 тыс. рублей.

Кроме того, уменьшение по следующим разделам:

«Охрана окружающей среды» на 184,2 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на – 167,6 тыс. рублей;

«Обслуживание государственного муниципального долга» на 14,2 тыс. рублей.

Без изменений остались разделы: «Национальная оборона» и «Средства массовой информации».

В окончательной редакции бюджета **доходы** утверждены в объеме **458252,2**  тыс. рублей, **расходы** – **464326,0**  тыс. рублей, **дефицит** бюджета – **6073,8** тыс. рублей, в том числе **1000,0** тыс. рублей - бюджетный кредит.

Основные показатели первоначальной и окончательной редакций бюджета округа на 2023 год и их фактическое исполнение представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Показатели первоначально  утвержденных бюджетных назначений(Решение ПСММО от  20.12.2022  №81) | Показатели  уточненных бюджетных  назначений | Отклонение (гр.3-гр.2) | Фактически  исполнено  за  2023 год | Удельный вес (%) | Отклонение к первоначальным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.2) | Процент исполнения первоначальных бюджетных назначений | Отклонение к уточненным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.3) | Процент исполнения уточненных бюджетных назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые доходы | 81400,0 | 85186,9 | 3786,9 | 89219,6 | 19,8 | 7819,6 | 109,6 | 4032,7 | 104,7 |
| Неналоговые доходы | 3701,0 | 5119,1 | 1418,1 | 5180,3 | 1,2 | 1479,8 | 140,0 | 61,2 | 101,2 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 85101,0 | 90306,0 | 5205,0 | 94399,9 | 21,0 | 9298,9 | 110,9 | 4093,9 | 104,5 |
| Безвозмездные поступления | 332195,9 | 367946,2 | 35750,3 | 355132,4 | 79,0 | 22936,5 | 106,9 | -12813,8 | 96,5 |
| Всего доходов | 417296,9 | 458252,2 | 40955,3 | 449532,3 | 100,0 | 32235,4 | 107,7 | -8719,9 | 98,1 |
| Всего расходов | 421558,9 | 464326,0 | 42767,1 | 449915,4 | 100,0 | 28356,5 | 106,7 | -14410,6 | 96,9 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -4262,0 | -6073,8 | 1811,8 | -383,1 | Х | -3878,9 | Х | -5690,7 | Х |
| Кроме того бюджетный кредит | 1000,0 | 1000,0 | 0,0 | 1000,0 | Х | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |

За 2023 год **доходы** бюджета округа составили **449532,3** тыс. рублей. Первоначально утвержденные показатели по доходам перевыполнены на 32235,4 тыс. рублей, или на 7,7 процента. Уточненные показатели по доходам выполнены на 98,1 процента, или меньше планируемых объемов на 8719,9 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом доходы увеличились на 117361,0 тыс. рублей, или 35,3 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 9617,3 тыс. рублей, или на 11,3 процента. Безвозмездные поступления увеличились на 107743,7 тыс. рублей, или на 43,5 процента.

Структура доходов бюджета в течение трех последних лет представлена на следующей диаграмме.

Диаграмма №1

Структура доходов бюджета округа за 2021 – 2023 годы (тыс. руб.)

*(Справочно, данные по 2021 и 2022 году по району + сельским поселениям Ботановское, Туровецкое, Сухонское, Старосельское).*

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета округа составил 21,0 процент, в том числе налоговых – 19,8 процента и неналоговых – 1,2 процента. Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета округа составили 79,0 процентов.

Налоговых и неналоговых доходов поступило на 94399,9 тыс. рублей, или на 4,5 процента больше, чем планировалось при утверждении бюджета.

Наблюдается также рост налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2022 годом на 11,3 процента, в сравнении с 2021 годом увеличение на 15,8 процента. При формировании бюджета предусматривалось повышение эффективности администрирования доходных источников, улучшение собираемости текущих платежей и сокращение задолженности по платежам в бюджет округа.

*Провести анализ задолженности по неналоговым доходам в бюджет округа по состоянию на 01 января 2024 года не представляется возможным в связи с непредоставлением информации от администрации округа.*

МРИ ФНС по Вологодской области не представила задолженность бюджета округа по *налоговым доходам* по состоянию на 01 января 2024 год, в результате чего нет возможности провести анализ задолженности по налоговым доходам.

Постановлением Главы Междуреченского муниципального округа от 09 февраля 2023 года № 7 «О межведомственной комиссии по платежам в бюджет Междуреченского муниципального округа Вологодской области, легализации объектов налогообложения и противодействию «теневому» сектору экономики» (с изменениями и дополнениями) в приложении №1 утвержден состав межведомственной комиссии по платежам в бюджет округа, легализации объектов налогообложения и противодействию «теневому» сектору экономики в количестве 12 человек.

В 2023 году в Междуреченском муниципальном округе работала межведомственная комиссия по легализации заработной платы (далее – комиссия). За 2023 год проведено 8 заседаний комиссии, что ниже на три заседания в сравнении с 2022 годом. Количество приглашенных на заседание работодателей за 2023 год составило 13 человек. Бюджетный эффект в результате проведенных мероприятий по легализации заработной платы составил 1159,9 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 143,6 тыс. рублей, или на 14,1 процента.

Кроме того, проводились мероприятия в части сокращения задолженности по налогам и сборам, а именно:

- на заседании муниципальной межведомственной группы рассмотрено в течение 2023 года 22 юридических лица и 27 физических лиц (ИП), снижение недоимки (поступление платежей) в результате проведенных мероприятий составило – 837,3 тыс. рублей, в том числе по налоговым источникам:

налог на доходы физических лиц – 589,7 тыс. рублей,

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 247,6 тыс. рублей.

Постановлением Главы Междуреченского муниципального округа об утверждении плана мероприятий по росту доходного потенциала Междуреченского муниципального округа на 2023-2025 годы приложением к данному постановлению отражено, что планируется принять меры по урегулированию и взысканию задолженности по налоговым платежам в консолидированный бюджет округа в сумме 4714,05 тыс. рублей, в результате проводимых мероприятий фактически поступило в бюджет округа - 5012,6 тыс. рублей, что выше планового показателя на 298,1 тыс. рублей, или на 6,3 процента.

В соответствии с пунктом 5.2 Положения о межведомственной комиссии по платежам в бюджет Междуреченского муниципального округа Вологодской области, легализации объектов налогообложения и противодействию «теневому» сектору экономики, утвержденного постановлением Главы Междуреченского муниципального округа от 09 февраля 2023 года № 7, заседания Комиссии проводятся по мере необходимости в соответствии с планом работы, утвержденным председателем комиссии, но не реже одного раза в месяц.

*Проанализировать по количеству налогоплательщиков, имеющих задолженность в бюджет округа с указанием объема недоимки по состоянию на 01 января 2024 года, не представляется возможным в связи с непредставлением данных.*

Безвозмездные перечисления из других уровней бюджетов РФ и иные поступления в бюджет округа составили 355132,4 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных образований - 119351,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных образований - 143823,4 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований - 86156,7 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 5145,7 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления – 942,5 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий на обеспечение развитие сельских территорий из бюджетов муниципальных районов - - 239,2 тыс. рублей;

- возврат остатков, субсидий, субвенций, ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - - 48,0 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета округа по безвозмездным поступлениям от других бюджетов РФ показала, что при сравнении показателей 2023 года с 2022 годом наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 107743,7 тыс. рублей, или на 43,6 процента, что связано с увеличением поступлений дотаций бюджетам муниципальных образований на 4674,6 тыс. рублей, или на 4,1 процента, субсидии бюджетам муниципальных образований на 103231,6 тыс. рублей, или в 3,5 раза и ИМТ, имеющие целевое назначение, прошлых лет на 102,7 тыс. рублей, или 55,7 процента (Приложение 2).

Уменьшение безвозмездных поступлений наблюдается в части ИМТ на 2797,9 тыс. рублей, или на 54,4 процента, прочих безвозмездных поступлений на 10,2 тыс. рублей, или на 1,1 процента (Приложение 2).

**Расходы** бюджета округа составили 449915,4 тыс. рублей, не исполнены в объеме 14410,6 тыс. рублей, что составляет 3,2 процента от уточненных бюджетных назначений на 2023 год. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 122240,6 тыс. рублей (на 37,3 %).

*Структура расходов бюджета округа в сравнении с 2022 годом изменилась, добавился раздел 0200 «Национальная оборона» и исключен раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», что связано с преобразованием в 2023 году Междуреченского муниципального района в округ, в результате чего сельские поселения преобразованы в одно казенное учреждение администрации Междуреченского муниципального округа.*

Бюджет округа в 2023 году был социально-направленным – 45,0 процентов расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

При исполнении бюджета округа в 2023 году кредиторская задолженность *незначительно увеличилась* на 74,0 тыс. рублей, или  на 0,5 процента и составила на 01 января 2024 года 1577,0 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года увеличилась на 15853,2 тыс. рублей, или на 2,1 процента и составила 774627,7 тыс. рублей. Данное увеличение связано с тем, что в отчетности отражаются безвозмездные поступления.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 2649,5 тыс. рублей, в том числе:

- 1 959, 4 тыс. рублей, начислены доходы налог по имуществу по отчетности УФНС;

- 88,3 тыс. рублей, по начисленным доходам в округе по договорам на аренду имущества (По данной сумме ведется работа с организациями о погашении задолженности. Просроченная задолженность будет погашена в ближайшее время);

- 132,2 тыс. рублей, по начисленным доходам в округе по договорам на аренду земельных участков (Физическим лицам были направлены информационные письма об имеющейся задолженности и срокам ее погашения. Если в установленные сроки данная задолженность не будет погашена, исковые заявления будут направлены в суд);

- 306,1 тыс. рублей, по доходам в округе по договорам соц. найма (По погашению просроченной задолженности администрацией Междуреченского округа поданы исковые заявления в суд);

- 9,0 тыс. рублей, начислены доходы от выставленных штрафов комиссией по делам несовершеннолетних с физическими лицами в сумме 5000,00 рублей на 01.10.2023 года, в том числе просроченная задолженность составляет 5 000,00 рублей (По данной сумме ведется работа с физическими лицами о погашении задолженности. Начислена просроченная задолженность по доходам от налогов по отчетности УФНС в сумме 4,0 тыс. рублей);

- 154,5 тыс. рубляей, в администрации Междуреченского округа просроченная задолженность по аренде земельных участков в связи с несвоевременной оплатой 138,4 тыс. рублей и пени за несвоевременную оплату 16,1 рублей (Есть решение арбитражного суда от 16.10.2019 года и решения Междуреченского районного суда от 05.08.2020 года, и от 29.04.2020 года. Администрацией Междуреченского округа ведется работа по погашению задолженности).

В 2023 году предоставление бюджетных кредитов из бюджета округа не планировалось, фактически бюджетные кредиты не выдавались, задолженности по ранее выданным кредитам отсутствует, муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

Муниципальный долг не превышает объема, предусмотренного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, поэтому План мероприятий по снижению долговой нагрузки бюджета не разрабатывается. Муниципальный долг по состоянию на *01.01.2024* года составляет 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановления Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 12.10.2021 года № 42 «О реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту» и постановления Правительства Вологодской области от 22.11.2021 года № 1313 «О реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам» предоставлена рассрочка по основному долгу по бюджетному кредиту в сумме 7 800 ,0 тыс. рублей сроком на два года.

Решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года № 54 внесены изменения в решение от 12.10.2021 года № 42 об изменении отсроченной суммы на 2 000,0 тыс. рублей и утвержден график реструктуризации по бюджетному кредиту на сумму 2 000,0 тыс. рублей.

В целях снижения долговой нагрузки погашение бюджетного кредита в 2021 году составило 6 100,0 тыс. рублей. В течении 2022 года задолженность по бюджетному кредиту погашена в размере 1000,0 тыс. рублей, гашение производится в соответствии с графиком.

По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг составляет 1000,0 тыс. рублей. В течение 2023 года задолженность погашена в сумме 1000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг Междуреченского муниципального округа погашен в полном объеме.

Бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 383,1 тыс. рублей, первоначальный бюджет был спланирован с дефицитом в сумме 4262,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил **16959,7** тыс. рублей, в том числе:

по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 10329,8 тыс. рублей;

по дотации бюджета округа – 6629,9 тыс. рублей.

В сравнении с началом 2023 года остаток средств незначительно снизился на 181,1 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшение по дотации на 3313,9 тыс. рублей;

- увеличение по собственным доходам на 3495,0 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей исполнение бюджета округа характеризуется следующими данными:

Администрация района – 410314,9 тыс. рублей (96,6%), Управление по развитию территории администрации округа – 25118,4 тыс. рублей (100,0%), Представительное Собрание района – 997,2 тыс. рублей (100,0%), Контрольно-счетная комиссия округа – 1456,5 тыс. рублей (99,96%), Управления финансов администрации округа - 6774,5 тыс. рублей (99,93%), Отдел образования администрации округа – 5253,8 тыс. рублей (100,0%).

В ходе подготовки заключения проведена сверка отдельных показателей, отраженных в приложениях к проекту решения, с показателями бюджетной отчетности. Показатели «Доходов округа по кодам классификации доходов бюджета на 2023 год отраженные» в приложении 1, показатели «Расходы бюджета округа по ведомственной структуре расходов за 2023 год» в приложении 2, показатели «Расходы бюджета округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год» в приложении 3, показатели «Источники финансирования дефицита бюджета округа по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2023 год» в приложении 4 к проекту решения, соответствуют аналогичным показателям отчета об исполнении бюджета (форма 0503127). Расхождений не установлено.

1. **Исполнение доходов бюджета округа за 2023 год**

**3.1. Общая характеристика исполнения доходов за 2023 год**

Доходы бюджета округа в 2023 году, в основном, обеспечили 2 главных администратора доходов из 6. При этом доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой по Вологодской области, поступили в сумме 89199,3 тыс. рублей, что составило 94,5% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет округа за 2023 год в разрезе главных администраторов доходов представлен на следующей диаграмме.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет округа за 2023 год по администраторам доходов.

Диаграмма №3 тыс. труб.

В бюджет округа за 2023 год поступили *налоговые и неналоговые платежи* в сумме 94399,9 тыс. рублей, в сравнении с предыдущим годом увеличились на 9617,3 тыс. рублей, или на 10,9 процента, к уровню 2021 года увеличение составило 12901,2 тыс. рублей (на 15,8%).

**3.2. Налоговые доходы**

Динамика поступления *налоговых доходов* в бюджет округа за 2021–2023 годы приведена в таблице.

Таблица 3 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Поступление  за **2021** год | Поступление за **2022** год | Поступление за **2023** год | Отклонение показателей 2023 года к 2022 году | |
| сумма | % |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 58074,9 | 64024,7 | 72989,9 | 8965,2 | 114,0 |
| 2 | Налог на акцизы и подакцизные товары | 6437,2 | 7710,7 | 8220,3 | 509,6 | 106,6 |
| 3 | Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 3943,3 | 3891,8 | 4899,7 | 1007,9 | 125,9 |
|  | единый сельскохозяйственный налог | 59,5 | -2,1 | 49,5 | 51,6 | 100,0 |
| 4. | Налог на имущество физических лиц | 1212,5 | 1582,1 | 1409,7 | -172,4 | 89,1 |
| 5. | Земельный налог | 1841,1 | 1595,0 | 1214,7 | -380,3 | 76,2 |
| 6. | Государственная пошлина | 642,0 | 579,5 | 485,2 | -94,3 | 83,7 |
| 7. | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 12,3 | -1,5 | 0,1 | 1,6 | 100,0 |
| **8.** | **Итого** | **72163,3** | **79382,3** | **89219,6** | **9837,3** | **112,4** |

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составил 94,5 процента.

В сравнении с 2022 годом имеется *увеличение* по следующим налоговым поступлениям:

по налогу на доходы физических лиц на 8965,2 тыс. рублей, или на 14,0 процентов;

по акцизам и подакцизным товарам на 509,6 тыс. рублей, или на 6,6 процента;

по налогу на совокупный доход в сумме 1007,9 тыс. рублей, или на 25,9 процента.

по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам в сумме 1,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

*Уменьшился*  объем поступлений по сравнению с 2022 годом по следующим налоговым поступлениям:

по налогу на имущество физических лиц на 172,4 тыс. рублей, или на 12,2 процента;

по земельному налогу на 380,3 тыс. рублей, или на 31,3 процента;

по государственной пошлине на 94,3 тыс. рублей, или на 19,4 процента.

В течение 2023 года первоначально утвержденные налоговые доходы изменились в сторону увеличения на 3786,9 тыс. рублей, или на 4,7 процента.

Выполнение утвержденных бюджетных назначений обеспечено по всем налоговым источникам.

Бюджетные назначения исполнены вышепо следующим налоговым источникам:

по налогу на доходы физических лиц фактически поступление составило 72989,9 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений на 4089,5 тыс. рублей, или 5,9 процента;

по налогу на акцизы и подакцизные товары фактически поступление составило 8220,3 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений на 100,3 тыс. рублей, или 1,2 процента;

по налогу на совокупный доход фактическое поступление составило 4899,7 тыс. рублей, что *ниже* бюджетных назначений на 96,8 тыс. рублей, или на 2,0 процента;

по налогу на имущество фактических лиц поступление составило 2624,4 тыс. рублей, что *ниже* бюджетных назначений на 55,6 тыс. рублей, или на 2,1 процента;

по государственной пошлине фактически поступление составило 485,2 тыс. рублей, что *ниже* бюджетных назначений на 4,8 тыс. рублей, или на 1,0 процент;

по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам фактическое поступление составило 0,1 тыс. рублей, что *выше* на 0,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов (приложение 4).

**3.3 Неналоговые доходы**

*Неналоговые доходы* пополнили бюджет округа на 5180,3 тыс. рублей. Динамика неналоговых доходов, поступивших в бюджет округа за 2021 - 2023 годы, и анализ выполнения бюджетных назначений за 2023 год приведены в приложении №1. Наибольший удельный вес в их составе занимают доходы от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (4135,3 тыс. рублей, или 79,8%), в том числе:

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки (1688,0 тыс. рублей, или 32,5%),

- доходы, полученные в виде арендной платы за муниципальное имущество (542,1 тыс. рублей, или 10,5%),

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности округа (372,1 тыс. рублей, или 7,2%),

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду (254,7 тыс. рублей, или 4,9 %),

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (72,3 тыс. рублей, или 1,4%),

- доходы, полученные от продажи муниципального имущества (684,0 тыс. рублей, или 13,2%),

- доходы, полученные от продажи земельных участков (849,1 тыс. рублей, или 16,4%),

- доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба (718,0 тыс. рублей, или 13,9 %).

При утверждении первоначального бюджета планировалось получить неналоговых доходов в сумме 3701,0 тыс. рублей, в течение года произошло увеличение неналоговых доходов на 1418,1 тыс. рублей, или на 38,3 процента.

Произошло увеличение по четырем из пяти видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 103,0 тыс. рублей, или на 4,2 процента;

- доходы от платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 20,0 тыс. рублей, или на 8,5 процента;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 714,0 тыс. рублей, или на 92,7 процента;

- доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 581,1 тыс. рублей, или в 5,0 раз.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства остались без изменений.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом исполнены на 5180,3 тыс. рублей, или на 101,2 процента.

*Увеличение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило всего 147,5 тыс. рублей, в том числе:

по доходам от арендной платы за земельные участки на 91,0 тыс. рублей (5,7 %),

по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 7,1 тыс. рублей (1,95%),

по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 0,3 тыс. рублей (0,42%),

по доходам от продажи земельных участков на 49,1 тыс. рублей (6,14%).

*Снижение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 86,3 тыс. рублей, в том числе:

по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества на 77,9 тыс. рублей (14,4%),

по доходам от платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 0,3 тыс. рублей (0,1%),

по доходам от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 8,1 тыс. рублей (1,1 %).

Доходы от использования муниципального имущества при утверждении (первоначального) бюджета планировалось получить в сумме 2479,0 тыс. рублей. В течение 2023 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения до 103,0 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 2602,2 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 20,2 тыс. рублей, или на 0,78 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 770,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись в сторону увеличения на 714,0 тыс. рублей и составили 1484,0 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 1533,1 тыс. рублей, из них продажа имущества 684,0 тыс. рублей и продажа земли 849,1 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 49,1 тыс. рублей, или на 3,31 процента. В сравнении с 2022 годом поступление доходов от реализации имущества уменьшились на 786,4 тыс. рублей, или на 51,3 процента.

В соответствии с решением Представительного Собрания округа от 29 ноября 2022 года №63 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом округа» (п.4.6 раздела 4) приватизация муниципальной собственности осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации, утверждаемым ежегодно Представительным Собранием округа.

Первоначальный прогнозный план приватизации имущества на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов, принят решением Представительного Собрания округа от 20.12.2022 года №88. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2023 году не менее 250,0 тыс. рублей.

*С учетом внесение изменений решениями Представительного Собрания округа от 30.11.2023 года №121 в прогнозный план приватизации имущества на 2023 год дополнительно предусматривается продажа:*

*нежилое помещение, 1-этажное, общая площадь 152,9 кв. м., кадастровый номер 35:27:0301057:3765, расположенное по адресу: Российская Федерация Вологодская область, Междуреченский район, с. Шуйское, ул. Сухонская набережная, д. 14а.*

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от 20 декабря 2022 года № 81 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2023 год предусмотрено в сумме 1484,0 тыс. рублей, фактически исполнено 1533,1 тыс. рублей.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2023 году составляют 1484,0 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества округа в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества округа на 2023 год предусматривается в размере не менее 250,0 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя (250,0 тыс. руб.) на 1234,0 тыс. рублей, или в 5,9 раз, фактическое исполнение выше на 1283,1 тыс. рублей, или в 6,1 раза.

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 145,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 581,1 тыс. рублей, или в 5,0 раз. Фактически поступило указанных доходов в сумме 718,0 тыс. рублей, или 98,88 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2022 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличился на 468,9 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

Анализ показателей неналоговых доходов за 2021 - 2023 годы показал, что за 2023 год разовые поступления в бюджет округа не осуществлялись.

В результате анализа доходов, полученных от использования муниципального имущества, установлено следующее. В соответствии с пунктом 14.9 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31 октября 2022 года №33, одновременно с проектом решения об исполнении бюджета округа представляется отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества за отчетный период.

*Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального округа за 2023 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год», содержит только сведения о поступлении доходов, полученных от использования и продажи муниципального имущества в разрезе неналоговых доходных источников.*

*В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2023 год, администрацией округа не отражены начисления по муниципальному имуществу.*

*Следовательно, сравнить начисление с фактическим поступлением доходов от использования муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.*

Реестр договоров аренды нежилых помещений муниципального имущества должен формироваться на основании заключенных договоров аренды на бумажном носителе за каждый финансовый год без нарастающего итога.

*Реестр заключенных договоров аренды муниципального имущества за 2023 год не представлен.*

*Следовательно, проанализировать достоверность формирования реестра аренды муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.*

*Проанализировать исполнение установленного задания на обеспечение поступления неналоговых доходов в бюджет округа за 2023 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.*

* 1. **.Безвозмездные поступления**

Бюджет округа в составе *безвозмездных поступлений* получает ассигнования на выполнение отдельных государственных полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, на реализацию федеральных законов и законов Вологодской области, на софинансирование расходов муниципального образования, иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления. Динамика и анализ исполнения бюджета округа по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2023 год приведены в приложениях № 2 и 3.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении первоначального бюджета были запланированы в объеме 332195,9 тыс. рублей, в течение года увеличены на 35750,3 тыс. рублей, или на 10,8 процента, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 367946,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет округа получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 355132,4 тыс. рублей, или 96,5 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете округа, в том числе:

- дотаций поступило 119351,3 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 52 988,5 тыс. руб.; дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 18 444,4 тыс. руб.; дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели 47 918,4 тыс. руб.);

*- субсидий* – 143823,4 тыс. рублей, или 92,0 процента, из них:

субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" – 6 313,3 тыс. рублей, использована на 77,0 % от плана 8 196,4 тыс. рублей (не состоялись конкурсные процедуры на приобретение квартиры по причине отсутствия заявок от поставщиков),

субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов – 5 622,0 тыс. рублей, исполнение 44,3% от плана 12 689,0 тыс. рублей (не состоялись конкурсные процедуры на приобретение квартиры по причине отсутствия заявок от поставщиков),

субсидии бюджетам муниципальных округов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам - 2188,8 тыс. рублей, исполнение 100% от утвержденного плана,

субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 2 169,5 тыс. рублей, исполнение 100% от утвержденного плана,

субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 437,8 тыс. рублей, исполнение 100% от утвержденного плана,

субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию программ формирования современной городской среды - 660,4 тыс. рублей, исполнение 100% от утвержденного плана,

субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение комплексного развития сельских территорий – 3 601,0 тыс. рублей, исполнение 100% от утвержденного плана,

прочие субсидии бюджетам муниципальных округов -122 830,7 тыс. рублей, исполнены на 97,2% от утвержденного плана в сумме 126 399, 9 тыс. рублей;

*- субвенций* – 86156,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов, из них:

субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации - 79 661,2 тыс. рублей, исполнение 100,0% от утвержденного плана (в том числе: в сфере архивного дела – 228,0 тыс. рублей; по организации деятельности МФЦ – 1 508 ,8 тыс. рублей; по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных – 79,8 тыс. рублей; обеспечение образовательного процесса – 74 625,7 тыс. рублей; осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования – 2 229,5 тыс. рублей; по отлову и содержанию безнадзорных животных – 184,6 тыс. рублей; по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трёх и более детей – 804,8 тыс. рублей),

субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 332,6 тыс. рублей, исполнение 100,0% от утвержденного плана,

субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 0,4 тыс. рублей,

субвенции бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 451,4 тыс. рублей, исполнение 100,0% от утвержденного плана,

субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 4 312,2 тыс. рублей, исполнение 100,0% от утвержденного плана,

единая субвенция бюджетам муниципальных округов из бюджета субъекта Российской Федерации на выполнение отдельных государственных полномочий – 1 398,9 тыс. рублей, исполнение 100,0% от плана; (в том числе: в сфере охраны окружающей среды» – 35,6 тыс. рублей, в сфере административных отношений» - 820,0 тыс. рублей, выполнение полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 497,5 тыс. рублей, в сфере регулирования цен (тарифов)- 45, 8 тыс. рублей;

*- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов (районов)* – 5145,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов, из них:

на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобуса) для осуществления перевозок пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах регулярных перевозок – 4 320,0 тыс. рублей,

на поощрение за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов российской федерации и ОИГВ – 825,7 тыс. рублей;

*- прочих безвозмездных поступлений от денежных пожертвований юридических и физических лиц –* 942,5 тыс. рублей, или 99,2 процента, из них:

от негосударственных организаций – 708, 3 тыс. рублей на реализацию мероприятий в рамках проекта «Народный бюджет» – 100,0% к уточненному плану;

от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами – 234,2 тыс. рублей на реализацию мероприятий в рамках проекта «Народный бюджет» - 97,0% к уточненному плану 241,5 тыс. рублей.

Кроме того, *проведен возврат остатков субсидий на обеспечение развития сельских территорий из бюджетов муниципальных округов (районов)* в сумме -239,2 тыс. рублей и *возврат остатков, субсидий, субвенций, ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов (районов)* в сумме -48,0 тыс. рублей.

В связи с фактической потребностью по результатам проведенных конкурсных закупок не в полном объеме поступили в бюджет округа субсидии в сумме 12519,3 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформирования ЖКХ на 1883,1 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов на 7067,0 тыс. рублей;

- на реализацию программы формирование современной городской среды – 725,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии на 2844,2 тыс. рублей.

**4.Дефицит бюджета за 2023 год**

Первоначальный бюджет принят решением Представительного Собрания округа «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с дефицитом в размере 4262,0 тыс. рублей, кроме того 1000,0 тыс. рублей - бюджетный кредит. В течение года в бюджет округа вносились изменения и дополнения пять раз решениями Представительного Собрания округа от 30.03.2023 года №35, от 20.06.2023 года №90, от 20.09.2023 года №108, от 30.11.2023 года №125, от 28.12.2023 года №140.

Источники внутреннего финансирования дефицита (профицита) бюджета округа характеризуются следующими данными:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2023 год | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 20.12.2022 года №81 | Предусмотрено решением в марте 2023 года | Предусмотрено решением в июле 2023 года | Предусмотрено решением в сентябре 2023 года | Предусмотрено решением в ноябре 2023 года | Предусмотрено проектом решения в декабре 2023 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-4262,0** | **-13088,0** | **-14389,8** | **-16483,7** | **-15593,3** | **-6073,8** | **9519,5** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 15,0 | 28,0 | 30,5 | 37,0 | 33,2 | 12,9 | -20,3 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | -4262,0 | -13088,0 | -14389,8 | -17342,8 | -15593,3 | -6073,8 | 9519,5 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа | 421558,9 | 436977,6 | 445633,7 | 450977,7 | 469240,4 | 464326,0 | -4914,4 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа | -417296,9 | -423889,6 | -431243,9 | -433634,9 | -453647,2 | - 458252,2 | 4605,0 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете округа от 20.12.2022 № 81, с учетом вносимых поправок утвержден дефицит бюджета округа на 2023 год в размере 6073,8 тыс. рублей без учета внутреннего муниципального долга (1000,0 тыс. руб.), или 12,9 процента с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Бюджет округа за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 383,1 тыс. рублей. В 2022 году бюджет района был исполнен с дефицитом в сумме 5357,8 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета округа на *начало* *2023* года составил 17140,8 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета округа на *начало* *2024* года составил 16959,7 тыс. рублей.

**5. Исполнение расходов бюджета округа за 2023 год**

**5.1 Общая характеристика исполнения расходов**

**Расходы** бюджета округа за 2023 год исполнены в сумме 449915,4 тыс. рублей, или 96,9 % к уточненному бюджету, из них расходы в рамках муниципальных программ составили 442 784,8 тыс. рулей, или 98,4% в общей структуре расходов.

В связи с внесением изменений в течение 2023 года в первоначально утвержденный бюджет округа поправки в разрезе главных распорядителей средств бюджета внесены в следующих объемах:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование ГРБС | сумма |
| 1. | Администрация округа | + 40809,8 |
| 2. | Управление по развитию территорий | + 525,7 |
| 3. | Управление финансов | - 448,1 |
| 4. | Представительное Собрание | - 510,0 |
| 5. | Отдел образования | + 2338,9 |
| 6. | Контрольно-счетная комиссия | + 50,9 |
|  | Итого: | + 42767,2 |

Наиболее значительное увеличение объема бюджетных ассигнований от первоначально утвержденных в отчетном периоде наблюдается по ГРБС - А*дминистрации округа,* в том числе увеличение в целом по разделам:

по разделу «Общегосударственные вопросы» на 6596,6 тыс. рублей, из них:

по подразделу 0102 *«Функционирование высшего должностного субъекта РФ и муниципального образования»* увеличены расходы на сумму 170,8 тыс. рублей, в связи с уточнением штатного расписания по состоянию на 01.01.2023 года при переходе на округ (техническая ошибка – не учтен районный коэффициент 15% при расчете общего фонда оплаты труда),

по подразделу 0103 *«Функционирование законодательных (представительных) органов и представительных органов муниципальных образований»* уменьшены расходы на сумму 510,0 тыс. рублей в связи с экономией заработной платы в Представительном Собрании округа,

по подразделу *0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администрации» увеличены* на сумму 5119,8 тыс. рублей на заработную плату сотрудникам администрации округа в связи с уточнением штатного расписания по состоянию на 01.01.2023 года при переходе на округ (введение дополнительных штатных единиц на 1500,0 тыс. рублей и техническая ошибка – не учтен районный коэффициент 15% при расчете общего фонда оплаты труда) а также на закупку товаров, работ и услуг на содержание администрации округа,

по подразделу разделу 0106 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 383,0 тыс. рублей по Управлению финансов администрации округа, из них: экономия по заработной плате (начальник и консультант) – 385,2 тыс. рублей, прочие закупки (обучение, ПО, канцелярские товары, отопление, подписка) - 44,1 тыс. рублей,на 4,6 тыс. рублей на закупки и у*величение* на сумму 50,9 тыс. рублей на заработную плату в части поощрения сотрудников контрольно-счетной комиссии округа,

по подразделу «Резервные фонды» *уменьшение* в целом на 50,0 тыс. рублей, однако в течение года были увеличены а потом уменьшены на 1600,0 тыс. рублей в связи с перераспределением на другие разделы, которые распределены:

100,0 тыс. рублей – оказана помощь погорельцам, расходы перенесены на подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»,

15,0 тыс. рублей – оказание ритуальных услуг по перевозке тел умерших граждан, не имеющих близких родственников (основание –распоряжение администрации округа от 13.12.2023 года №368-р «О выделении денежных средств из резервного фонда», счет на оплату от 08.12.2023 года №1, договор оказания ритуальных услуг от 08.12.2023 года №1;акт оказания ритуальных услуг),

493,0 тыс. рублей – возмещение затрат МУП «Коммуникации», связанных с проведением аварийных работ на участке тепловой сети ТК—3 – ТК-6 (распоряжение администрации округа от 18.12.2023 года №373-р «О выделении денежных средств из резервного фонда»,

992,0 тыс. рублей – сняты расходы в связи с отсутствием потребности;

по подразделу разделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* в на сумму 2249,1 тыс. рублей в целом увеличение, в том числе: на приобретение экскаватора для МУП «Коммуникации» в сумме 750,0 тыс. рублей, 535,0 тыс. рублей на ремонт кровли административного здания по адресу: с. Шуйское, ул. Советская, д. 23а, 32,7 тыс. рублей на уплату налога на имущество за аэролодку, субсидия на выполнение муниципального задания за счет средств субвенции из бюджета области в сумме 250,8 тыс. рублей МБУ ММО «МФЦ», на заработную плату КУ ММО « ЦОД УБС» - 1102,6 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг пустующих помещений – 71,8 тыс. рублей, на приобретение техники на аукционе (экскаватор и газель) 658,6 тыс. рублей, *уменьшение на* 658,6 тыс. рублей на приобретение имущества (техники) на аукционе для МУП «Коммуникации» (газель и экскаватор) в связи с отказом в участии, 500,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Приобретение имущества для муниципальных нужд» предусмотрены на приобретение трактора;

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уменьшение на 123,4 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу  *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* *увеличение* на 123,9 тыс. рублей, из них: *увеличение* 270,0 тыс. рублей на очистку, ограждение, установку стоп - балки двух пожарных водоемов в с.Шуйское по ул. Введенского и Производственный переулок и 148,1 тыс. рублей на выплаты по заработной плате работникам ЕДДС в связи с уточнением штатного расписания по состоянию на 01.01.2023 года при переходе на округ, кроме того *уменьшение* на 25,2 тыс. рублей по муниципальной программе «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2023-2027 годы» по основному мероприятию «Внедрение современных технических средств, направленных на своевременное оповещение населения при возникновении чрезвычайных ситуаций» в связи с отсутствием потребности, на содержание пожарных водоемов по Управлению по развитию территорий - 244,7 тыс. рублей и на содержание аварийно-спасательной службы в связи с отсутствуем договора - 25,0 тыс. рублей,

по подразделу  *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы увеличились на 0,5 тыс. рублейна оплату услуг за декабрь 2023 года по обслуживанию камер АПК «Безопасный город»;

по разделу «Национальная экономика» увеличение на 5508,8 тыс. рублей, из них:

по подразделу 0401 *«Общеэкономические вопросы»* *уменьшение* на 0,2 тыс. рублей с мероприятия по содействию занятости подростков в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время,

по подразделу *0408 «Транспорт» увеличение* на 4422,7 тыс. рублей на приобретение автобуса за счет межбюджетного трансферта в сумме 4322,2 тыс. рублей, на 139,1 тыс. рублей на мероприятия по компенсации потерь в доходах транспортным организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющими перевозки населения автобусами по социально-значимым внутрирайонным маршрутам, в том числе на оказание услуг по перевозке населения автомобильным транспортом по регулируемым тарифам, кроме того проведены уменьшения по муниципальной программе «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы»,

по подразделу 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение*  на 1003,1 тыс. рублей на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» и на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений,

по подразделу 0412 *«Другие вопросы в области национальной экономики»*   *увеличение*  на 83,2 тыс. рублей, из них: 40,3 тыс. рублей на проведение кадастровых работ и 42,9 тыс. рублей на проведение новогодней ярмарки (доставка ярмарочных домиков),

по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» увеличение на 21572,4 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* *увеличение* на 5667,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа Вологодской области на 2019 – 2025 годы»,

по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* *увеличение* на 12844,3 тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального округа на 2023- 2027 годы» бюджетные ассигнования на 265,6 тыс. рублей, на реализацию муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» на 3 768,3 тыс. рублей, на реализацию основного мероприятия «Модернизация коммунального хозяйства на территории округа», из них: 2645,0 тыс. рублей для оплаты проектных и изыскательских работ по объектам «Газовая котельная в с. Шейбухта и с. Спас-Ямщики», 823,3 тыс. рублей осуществление строительного контроля и авторского надзора по объекту «Газовая котельная в с. Спас-Ямщики», 300,0 тыс. рублей для оплаты услуг за актуализацию проектно- сметной документации на капитальный ремонт здания котельной в д. Игумницево и актуализацию схем системы теплоснабжения в д. Врагово, на создание уставного фонда вновь организуемого жилищно-коммунального предприятия (МУП «Жилищник -2» признано банкротом) - 1000,0 тыс. рублей, на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период - 3656,5 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет» - 92,9 тыс. рублей, на муниципальную программу «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы», основное мероприятие «Модернизация жилищно коммунального хозяйства на территории округа» 3245,9 тыс. рублей, по муниципальной программе «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» на проведение мероприятий по пуску газа в п. Туровец на построенных распределительных газопроводах в размере 4 066,4 тыс. рублей, на 493,0 тыс. рублей на возмещение затрат МУП «Коммуникации», связанных с проведением аварийных работ на участке тепловой сети ТК—3 – ТК-6 за счет средств резервного фонда;

*уменьшаются* бюджетные ассигнования на сумму 4452,7 тыс. рублей, в том числе: 2 893,6 тыс. рублей на проведение мероприятий по пуску газа в п. Туровец на построенных распределительных газопроводах в связи с оплатой договоров в 2024 году, 789,1 тыс. рублей по муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» в связи с отсутствием потребности и переносе договоров на 2024 год, на 250,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» на ремонт муниципальной квартиры, по муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» в сумме 520,7 тыс. рублей,

по подразделу 0503 *«Благоустройство» увеличение* в целом на 3278,7 тыс. рублей, в том числе: 2114,9 тыс. рублей - на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет», *увеличение* за счет субсидии из областного бюджета – 2357,3 тыс. рублей, уменьшение -242,4 тыс. рублей за счет средств бюджета округа; на 1384,1 тыс. рублей *уменьшены* бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет»; на 76,6 тыс. рублей *уменьшены* бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий в связи с уменьшением субсидии из областного бюджета; 185,0 тыс. рублей  *выделяется* на ремонт родника в д. Алексеево за счет средств, предусмотренных на софинансирование мероприятий проекта «Народный бюджет», на вывоз отходов, не относящихся к ТКО – 126,0 тыс. рублей, на приобретение пиломатериалов для оборудования тротуаров по ул. Заречная – 25,0 тыс. рублей, на установку новогодней ели и приобретение новогодних украшений – 160,0 тыс. рублей, на санитарную вырубку деревьев с. Шуйское - 89,5 тыс. рублей, на очистку канав - 93,3 тыс. рублей, на работы по благоустройству (договора ГПХ) – 273,6 тыс. рублей, на организацию уличного освещения – 373,6 тыс. рублей, на организацию уличного освещения 394,5 тыс. рублей, на приобретение новогодней иллюминации в центральный парк с. Шуйское - 500,0 тыс. рублей,

по подразделу 0505 *«Другие вопросы в области Жилищно - коммунального хозяйства» уменьшение* на 218,4 тыс. рублей с мероприятий по приобретению резервного запаса топливных ресурсов (дров) в связи с не востребованностью;

по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» уменьшение на 184,2 тыс. рублей, из них:

по подразделу 0603 *«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» уменьшение* на 184,2 тыс. рублей по муниципальной программе «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» в связи с отсутствием потребности;

по разделу 0700 «Образование» уменьшение на 1083,3 тыс. рублей, их них:

по подразделу *0701 «Дошкольное образование» в целом*  *уменьшение* на 126,1 тыс. рублей, из них: *увеличение* для выполнения требований по антитеррористической защищенности – 34,2 тыс. рублей, на оплату теплоэнергии МБОУ «Шуйский детский сад» на 136,8 тыс. рублей, на возмещение расходов по питанию детей-инвалидов и детей военнослужащих на 176,3 тыс. рублей и *уменьшение* субвенция на общеобразовательный процесс на 145,8 тыс. рублей, с по МБОУ «Шуйский детский сад» - экономия по разработке ПСД по благоустройству территории – 124,2 тыс. рублей, с услуг по распределительно-логистического центра - 23,4 тыс. рублей, питание детей с ОВЗ - 180,0 тыс. рублей,

по подразделу *0702 «Общее образование»* *уменьшение* на 1745,3 тыс. рублей, из них: *увеличены* на 405,8 тыс. рублей на выполнение требований пожарной безопасности и антитеррористической защищенности школ округа, 350,0 тыс. рублей - на приобретения мебели в МБОУ «Туровецкая ООШ» для центра «Точка роста», на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций на 264,8 тыс. рублей, на льготное питание школьников, на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам – 122,6 тыс. рублей, 23,4 тыс. рублей – услуги распределительно-логистического центра, 180,0 тыс. рублей – питание детей с ОВЗ, расходы на оплату теплоэнергии школ на 502,8 тыс. рублей, на возмещение расходов по питанию детей-инвалидов и детей военнослужащих на 108,8 тыс. рублей, на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме 490,3 тыс. рублей,

*уменьшены* бюджетные ассигнования 2195,3 тыс. рублей на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях области, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 37,3 тыс. рублей, с отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» на сумму 207,1 тыс. рублей, на иные цели МБОУ «Шуйская СОШ» в связи с экономией в результате проведения закупок - 652,3 тыс. рублей, субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» на сумму 251,1 тыс. рублей на льготное питание школьников, субсидия на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на сумму 800,0 тыс. рублей, субсидия на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций на сумму 262,2 тыс. рублей,

по подразделу *0703 «Дополнительное образование детей» увеличение* на 560,9 тыс. рублей, из них: *увеличение* - 35,9 тыс. рублей для выполнения требований по антитеррористической защищенности в МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО», 600,0 тыс. рублей на разработку ПСД на капитальный ремонт МБУ ФОК «Лидер» для разработки ПСД и получения положительного заключения государственной экспертизы на капитальный ремонт здания МБУ ДО «Шуйская ДШИ»***,***

*уменьшение* - 75,0 тыс. рублей с разработки ПСД по капитальному ремонту здания ДШИ,

по подразделу *0707 «Молодежная политика» увеличение*  на 54,9 тыс. рублей на реализацию мероприятий и мероприятий по организации летнего отдыха детей;

по подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение* на 2338,9 тыс. рублей, их них: *увеличение* на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам – 2195,3 тыс. рублей, на приобретение ноутбука для Управления образования администрации округа – 50,0 тыс. рублей, на поощрение сотрудников Управления образования администрации округа – 78,9 тыс. рублей, на обучение по 44-ФЗ – 5,0 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг по Управлению образования администрации округа – 16,0 тыс. рублей,

*уменьшение* на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций - 6,3 тыс. рублей;

по разделу 0800 «Культура и кинематография» увеличение на 2020,6 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0801 «Культура» увеличение* на 2020,6 тыс. рублей, из них: *увеличение* - 139,3 тыс. рублей на приобретение оборудования для Игумницевского ДК, 42,8 тыс. рублей на оборудование пандусом здания, 142,5 тыс. рублей на отопление филиалов ЦКР, 50,0 тыс. рублей МБУК «Междуреченский художественно-краеведческий музей» на разработку ПСД для участия в национальном проекте «Культура» в 2024 году, 25,0 тыс. рублей МБУК «Междуреченская ЦБС» (Шейбухтовский филиал) для участия в региональной программе Губернатора области «Сельская библиотека», 522,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет», 112,7 тыс. рублей на приобретение оборудования для Игумницевского сельского филиала МБУК «Междуреченская ЦБС», 24,0 тыс. рублей на замену светильников в Игумницевском сельском филиале МБУК «Междуреченская ЦБС», на перенос интернета в ЦБС (перенос в новое здание Игумницевский сельский филиал) – 24,1 тыс. рублей, на заработную плату МБУК «Междуреченская ЦБС» по Указам Президента для доведения до установленного показателя – 77,2 тыс. рублей, на замену прибора АПС в ЦБС – 12,4 тыс. рублей, на монтаж АПС в здании ДК д. Хожаево – 187,0 тыс. рублей, 208,7 тыс. рублей на теплоэнергию БУК ММО «ЦКР», на разработку проекта сноса здания Враговского ДК для правильной регистрации объекта – 50,0 тыс. рублей, на выполнение муниципального задания – 338,8 тыс. рублей, приобретение сценических костюмов в ЦКР в филиалах Старосельский ДК и Спас-Ямщиковский ДК – 94,1 тыс. рублей,

*уменьшение* с текущего ремонта здания Игумницевского филиала БУК ММР «Центр культурного развития» - 30,0 тыс. рублей;

по разделу 0900 «Здравоохранение» *увеличение* на 52,3 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0907* *«Санитарно-эпидемиологическое благополучие»* *увеличение* на 52,3 тыс. рублей на выполнение работ по осуществлению отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» по отлову и содержанию безнадзорных животных;

по разделу 1000 «Социальная политика» уменьшение на 6175,2 тыс. рублей, из них:

по подразделу *1001* *«Пенсионное обеспечение»* *увеличение* на 699,4 тыс. рублей на доплаты к пенсиям муниципальным служащим, в связи с потребностью;

по подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* уменьшение на 5482,0 тыс. рублей, из них: увеличение 36,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы», 50,0 тыс. рублей на оказание финансовой помощи из резервного фонда администрации округа гражданам округа, пострадавшим при пожаре, распоряжение администрации «О выделении средств из резервного фонда администрации Междуреченского муниципального округа» от 06.02.2023 г № 43-р, 226,8 тыс. рублей на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по предоставлению ЕДВ взамен предоставления земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей за счет увеличения субвенции из областного бюджета на указанные цели, 50,0 тыс. рублей на выплаты гражданам, пострадавшим при пожаре, 683,8 тыс. рублей на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях, 389,9 тыс. рублей на обеспечение жильем молодых семей, 68,2 тыс. рублей дополнительно направляются на оплату единовременной денежной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг специалистам, проживающим в сельской местности (МБОУ «Шуйская СОШ» 27,2 тыс. рублей и Администрации округа 41,0 тыс. рублей), 30,0 тыс. рублей на выплаты стипендий студентам, заключившим целевые договора с Администрацией округа, 226,8 тыс. рублей на социальную помощь населению, на оплату теплоэнергии школ на 525,5 тыс. рублей, на оплату электроэнергии школ на 22,7 тыс. рублей, выполнение муниципального задания МБОУ «Шуйская СОШ» на сумму 67,9 тыс. рублей, на питанию детей-инвалидов и детей военнослужащих на 108,8 тыс. рублей, на заработную плату образовательных учреждений (Указы Президента) в размере 453,7 тыс. рублей, субсидия на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме 490,3 тыс. рублей, на выплаты гражданам подписавших контракт на военную службу в зоне СВО и социальную поддержку гражданам 2756,1 тыс. рублей, на расходы на выплаты гражданам, подписавшим контракт на военную службу в 2023 году в зоне СВО на сумму 610,0 тыс. рублей, на выплаты ЕДК 57,7 тыс. рублей, расходы на помощь погорельцам из резервного фонда 50,0 тыс. рублей;

*уменьшаются* на обеспечение жильем молодых семей по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на 86,2 тыс. рублей, на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования», на сумму 251,1 тыс. рублей на льготное питание школьников, на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на сумму 800,0 тыс. рублей, на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций на сумму 262,2 тыс. рублей,

по подразделу 1100 «Физическая культура и спорт» уменьшение на 167,6 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу *1101 «Физическая культура»* увеличение на 193,2 тыс. рублей на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет,

по подразделу *1102 «Массовый спорт»* уменьшение на 360,8 тыс. рублей, из них: *увеличение* 110,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном округе на 2023 – 2027 годы», 57,3 тыс. рублей выделяется МБУ ФОК «Олимп» на подключение (технологическое присоединение) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сети газораспределения, на оплату коммунальных услуг – 79,2 тыс. рублей, на получение технических условий для подключения к газу здания ФОКа «Олимп» - 10,0 тыс. рублей, на размещение информации о реорганизации ФОКов путем присоединения– 22,9 тыс. рублей,

*уменьшение* 600,0 тыс. рублей с разработки ПСД для МБУ ФОК «Лидер», 40,2 тыс. рублей с технических условий для подключения к газу здания ФОК «Олимп» в связи с переносом оплаты договора на 2024 год;

по подразделу 1200 «Средства массовой информации» *без изменений*;

по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» уменьшение на 14,2 тыс. рублей на уплату процентов за пользование бюджетным кредитом на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8100,0 тыс. рублей, что связано с фактической потребностью;

Анализируя исполнение бюджета округа в ведомственной структуре необходимо отметить, что удельный вес расходов главных распорядителей средств бюджета в общем объеме расходов бюджета округа представлен следующим образом:

1). Администрация округа - 91,2%;

2). Управления по развитию территорий адм. округа - 5,6%;

3). Контрольно-счетная комиссия округа - 0,3%;

4). Отдел образования администрации округа - 1,2%;

5). Управление финансов администрации округа - 1,5%;

6). Представительное Собрание округа - 0,2 %.

В разрезе **ведомственной структуры** исполнение характеризуется следующими данными:

диаграмма №4

Исполнение бюджетов распорядителей

Таким образом, исполнение в разрезе ведомственной структуры составило:

**91,2 %** - Администрация округа;

**5,6 %** - Управления по развитию территорий администрации округа;

**1,5 %** - Управление финансов администрации округа;

**1,2 %** - Управление образования администрации округа;

**0,3 %** - Контрольно-счетная комиссия округа;

**0,2 %** - Представительное Собрание округа.

В разрезе **разделов классификации расходов** на 100 % исполнены назначения от годовых назначений по разделам: 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0600 «Охрана окружающей среды», 0800 «Культура, кинематография, 0900 «Здравоохранение», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»,

на 99,98%, 99,95 %, 99,68%, исполнены назначения по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», по разделу 0700 «Образование», по разделу 1000 «Социальная политика» соответственно,

на 98,4% и 86,7% исполнены назначения по разделу 0400 «Национальная экономика», по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» соответственно.

Исполнение бюджета округа в 2023 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации соответствует первоначально запланированным расходам бюджета и расходам с учетом всех внесенных в него изменений.

Динамика расходов бюджета округа за 2022-2023 годы

Анализ выполнения бюджетных назначений за 2023 год

Таблица 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | Фактическое  исполнение  за 2022 год, тыс. руб. | Фактическое  исполнение  за 2023 год, тыс. руб. | Отклонение  2023 года от 2022 года, тыс. руб. | % 2023 год к 2022 году | Уточненные  назначения 2023 года, тыс. руб. | Отклонения  (гр.3-гр.6),тыс. руб. | Процент исполнения  (гр.3:гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 69322,5 | 82575,3 | 13252,8 | 119,1 | 82592,1 | -16,8 | 99,98 |
| Национальная оборона | 623,8 | 332,5 | -291,3 | 53,3 | 332,5 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2904,1 | 2758,7 | -145,4 | 95,0 | 2758,7 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 12736,7 | 75678,5 | 62941,8 | в 5,9 раза | 76871,7 | -1193,2 | 98,40 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 35661,3 | 85091,3 | 49430,0 | в 2,4 раза | 98174,3 | -13083,0 | 86,70 |
| Охрана окружающей среды | 900,2 | 156,9 | -743,3 | 17,4 | 156,9 | 0,0 | 100,0 |
| Образование | 136678,0 | 145638,6 | 8960,6 | 106,6 | 145707,4 | -68,8 | 99,95 |
| Культура и кинематография | 29052,5 | 31653,7 | 2601,2 | 109,0 | 31653,7 | 0,0 | 100,0 |
| Здравоохранение | 262,4 | 193,6 | -68,8 | 73,8 | 193,6 | 0,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10013,4 | 14998,4 | 4985,0 | 149,8 | 15047,2 | -48,8 | 99,68 |
| Физическая культура и спорт | 9257,2 | 10060,5 | 803,3 | 108,7 | 10060,5 | 0,0 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 743,4 | 773,1 | 29,7 | 104,0 | 773,1 | 0,0 | 100,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального долга) | 11,5 | 4,3 | -7,2 | 37,4 | 4,3 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты (поселениям) | 19507,8 | 0,0 | -19507,8 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **327674,8** | **449915,4** | **122240,6** | **137,3** | **464326,0** | **-14410,6** | **96,90** |

Решением Представительного Собрания района от 28 декабря 2023 года №140 «О внесении изменений и дополнений в решение от 20 декабря 2022 года №81» приняты расходные обязательства в сумме 464326,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Управления финансов администрации округа сумма экономического эффекта от проводимых мероприятий по оптимизации бюджетных расходов в 2023 году составила - 13 709, 8 тыс. рублей, в том числе 13 574, 8 тыс. рублей - экономия расходов по результатам применения конкурентных способов определения поставщиков, подрядчиков по бюджету округа и 135,0 тыс. рублей экономия бюджетных средств в связи с проведением мероприятий по оптимизации расходов (замена светильников на энергосберегающие; введение месячных норм расходования ГСМ на служебный транспорт, сокращение расходов на содержание учреждений, экономия по заработной плате).

**5.2. Расходы бюджета округа по разделам по подразделам и подразделам классификации расходов**

**5.2.1. Раздел «Общегосударственные расходы»**

Расходы по *разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 82575,3 тыс. рублей, или на 99,98 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 17,8 процента. В 2022 году исполнение составило 99,4 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2023 году осуществлено финансирование на:

- функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования – 1924,4 тыс. рублей;

- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований – 997,2 тыс. рублей;

- функционирование органов местного самоуправления округа – 37853,1 тыс. рублей;

- судебная система – 0,4 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, в том числе контрольно - счетной комиссии округа – 8226,8 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы –33573,4 тыс. рублей, из них:

членский взнос в Ассоциацию – 120,0 тыс. рублей;

поддержка общественных организаций (Ветеранская организация) – 300,0 тыс. рублей;

оценка недвижимости, регулирование отношений по муниципальной собственности – 1016,7 тыс. рублей;

субсидии на выполнение муниципального задания в сфере деятельности многофункционального центра – 2233,0 тыс. рублей, из них: за счет средств областного бюджета 1508,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа – 724,2 тыс. рублей;

на повышение квалификации муниципальных служащих органов местного самоуправления округа – 29,7 тыс. рублей;

на муниципальную программу «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 111,9 тыс. рублей;

на содержание казенного учреждения по обслуживанию учреждений бюджетной сферы – 19480,2 тыс. рублей;

на содержание казенного учреждения по осуществлению централизованного бюджетного учета и отчетности – 10266,9 тыс. рублей;

на оплату ритуальных услуг на погребение безродного гражданина за счет резервного фонда администрации округа – 15,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда расходуются в соответствии с постановлением Главы Междуреченского муниципального округа от 06 февраля 2023 года № 70 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Междуреченского муниципального округа Вологодской области» средства, выделяемые из резервного фонда, используются на финансирование следующий мероприятий:

а) ликвидация чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, определенных ст. 1 Федерального закона от 21 декабря 1994 года № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», ликвидация последствий террористических актов, а именно:

- мероприятия и работы по ликвидации стихийных бедствий, аварийных и чрезвычайных ситуаций, ликвидации последствий проявления терроризма;

- проведение неотложных аварийно-восстановительных и иных работ на объектах жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы, энергетики, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, террористического акта;

- развертывание и содержание временных пунктов проживания, аренда зданий (сооружений) для эвакуируемых пострадавших от чрезвычайных ситуаций или террористических актов граждан в течение необходимого срока, но не более месяца (из расчета за временное размещение – до 550 рублей на человека в сутки, за питание – до 250 рублей на человека в сутки);

б) противоэпизоотические (противоэпидемические) мероприятия, в соответствии ст. 29 Федерального закона от 30.03.1999 года № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения»;

в) обеспечение мобилизованных граждан округа продовольственными и непродовольственными товарами, а также транспортными средствами в период проведения мероприятий по мобилизации;

г) укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждений Междуреченского муниципального округа Вологодской области (далее – округ) для устранения ситуаций, угрожающих жизни и здоровью населения, в том числе приобретение оборудования, инвентаря, медикаментов;

д) организация и проведение в муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждениях округа ремонтных и аварийно-восстановительных работ для устранений ситуаций, угрожающих жизнедеятельности населения;

е) организация и проведение траурных мероприятий (приобретение цветов, ритуальных венков, публикация соболезнований, некрологов), транспортировки тел (останков) умерших граждан, личность которых не установлена либо не имеющих близких родственников;

ж) единовременные денежные выплаты гражданам, зарегистрированным на территории округа, пострадавшим от чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, в том числе пострадавшим при пожаре в связи с утратой ими имущества первой необходимости в размере не более 25 тыс. рублей на семью (гражданина).

В 2023 году за счет средств резервного фонда также проводились расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в виде выплат ЕДВ пострадавшим при пожаре.

**5.2.2. Раздел «Национальная оборона»**

Расходы по *разделу 0200 «Национальная оборона»* исполнены в сумме 332,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа 0,07 процента. В 2022 году исполнение составило 100,0 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2023 году осуществлено финансированиепо подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» отражены расходы бюджета округа в сумме 332,5 тыс. рублей.

Расходы осуществлялись за счет субвенции для осуществления полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления из федерального бюджета, и были направлены на содержание специалиста по первичному воинскому учету в Управлении по развитию территории Междуреченского муниципального округа. Штатная и фактическая численность составила 1,0 единицу.

**5.2.3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по *разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* исполнены в сумме 2758,7 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа 0,6 процента. В 2022 году исполнение составило 100,0 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2023 году осуществлено финансированиепо подразделу 0310 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» отражены расходы бюджета округа в сумме 2553,0 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение первичных мер пожарной безопасности - содержание пожарных прорубей и водоемов, содержание подъездных путей к пожарным водоемам, приобретение пожарных знаков, гидрантов, огнетушителей, табличек, мотопомпы, пожарных рукавов – 875,3 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельностиЕдиной дежурной диспетчерской службы в сумме 1 677, 7 тыс. рублей, в т. ч. на заработную плату работников и отчисления в фонды – 1 607, 3 тыс. рублей, текущее содержание (приобретение основных средств и канцелярских товаров) – 70,4 тыс. рублей;

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в сумме 205,7 тыс. рублей, в том числе:

- мероприятия в рамках муниципальной программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера 2023-2027 годы» - 176,2 тыс. рублей, их них:

за счет субсидии из областного бюджета на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 106,4 тыс. рублей;

на повышение квалификации работников местного самоуправления - 20,0 тыс. рублей,

на мероприятия по обеспечению безопасности на водных объектах – 45,0 тыс. рублей,

на своевременное оповещение население при возникновении чрезвычайных ситуаций – 4,8 тыс. рублей,

- мероприятия по профилактике преступлений и правонарушений – 1,0 тыс. рублей;

- мероприятия по муниципальной программе «Обеспечение профилактики правонарушений на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы - 28,5 тыс. рублей (буклеты, призы дружинникам, приобретение светоотражающих брелков, поощрение волонтеров).

**5.2.4. Раздел «Национальная экономика**

Расходы по *разделу 0400 «Национальная экономика»* исполнены в сумме 75678,5 тыс. рублей, или на 98,4 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 16,8 процентов. В 2022 году исполнение составило 88,3 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2023 году осуществлено финансирование по следующим подразделам:

*0401**«Общеэкономические вопросы»* в сумме 144,6 тыс. рублей реализацию мероприятий по созданию занятости населения Междуреченского муниципального округе (занятость детей и подростков);

0405«Сельское хозяйство и рыболовство»сумма расходов составляет 596,9 рублей, на мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского, в том числе за счет субсидии областного бюджета- 590,9 тыс. рублейи за счет софинансирования расходов из бюджета округа – 6,0 тыс. рублей;

*0408 «Транспорт»* кассовые расходы составили 5 532,7 тыс. рублей, из них:

- на оказание услуг по перевозке пассажиров на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам ООО «ВТК», (в т. ч. за счет субсидии областного бюджета – 982,3 тыс. рубля) – 1 205,2 рублей,

- на приобретение карт маршрутов регулярных перевозок – 7,5 тыс. рублей,

- на приобретение автобуса для осуществления перевозок пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах – 4 320,0 тыс. рублей за счет иного межбюджетного трансферта;

Расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023 -2027 годы».

*0409**«Дорожное хозяйство»* кассовые расходы составили 68401,2 тыс. рублей, из них:

- на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений – 6 596,7 тыс. рублей;

- ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений – 61 434,5 тыс. рублей, в т. ч. за счет субсидии из областного бюджета 60 800,0 тыс. рублей (отремонтированы улицы Введенского, Лесная, Первомайская, Победы, переулок Производственный в с. Шуйское, улица Юбилейная в д. Игумницево),

- выполнение проектно-изыскательских работ (ПИР), экспертиз на выполнение ремонтов муниципальных дорог – 370,0 тыс. рублей;

*0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* отражены расходы в объеме 1 003,1 тыс. рублей, из них:

- по муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на проведение мероприятий для субъектов малого и среднего предпринимательства - 122,7 тыс. рублей (обучение и информационный семинар, тренинг по актуальным темам – 20,0 тыс. руб., привлечение СМСП для участия в районных и областных выставках, ярмарках и конкурсах – 79,9 тыс. руб., проведение итогов деятельности СМСП, достигших наиболее высоких результатов за год – 22,8 тыс. руб.),

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах 642,1 тыс. рублей (из них за счет субсидии областного бюджета 610,0 тыс. рублей),

- по муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы» 238,3 тыс. рублей, в т. ч. расходы на формирование земельных участков под объектами, находящимися в муниципальной собственности и для проведения аукционов – 238,3 тыс. рублей;

**5.2.5 Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы *по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 85091,3 тыс. рублей, или на 86,7 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 18,9 процента. В 2022 году исполнение составило 72,2 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2023 году осуществлено финансирование по подразделам:

*0501 «Жилищно коммунальное хозяйство»* расходы составили 12947,0 тыс. рублей, из них:

- оплата взносов на капитальный ремонт и услуг за содержание объектов муниципального имущества, приобретение имущества для муниципальных нужд, оплата услуг по начислению и администрированию платежей за наем жилых помещений – 472, 8 тыс. рублей,

-исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда - 0,4 тыс. рублей,

- на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в рамках муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилого фонда Междуреченского муниципального округа на 2021 -2025 годы» – 376,5 тыс. рублей (ремонты печей в муниципальных жилых домах, обследование многоквартирных домов, услуги по договору на предмет соответствия строительным нормам, проведен текущий ремонт),

- изготовление экспертных заключений о признании аварийными, подлежащими сносу или реконструкции жилых помещений муниципального жилищного фонда, снос расселенных домов аварийного жилищного фонда – 160,0 тыс. рублей,

- муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019 -2025 годы» составила 11937,4 тыс. рублей, в том числе:

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от некоммерческой организации – Фонд развития территории – 6 313,3 тыс. рублей,

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств областного бюджета – 5 622,0 тыс. рублей,

софинансирование мероприятий по переселению граждан за счет средств бюджета округа (приобретены баннеры) – 2,1 тыс. рублей,

В рамках реализации проекта приобретены 4 жилых помещения (квартиры) для граждан округа, включенных в муниципальную программу «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа Вологодской области на 2019-2025 годы». Средства освоены на 57,2%, от утвержденных назначений в бюджете в связи с тем, что не состоялись конкурсные процедуры на приобретение пятой квартиры в ввиду отсутствия заявок поставщиков.

*0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы составили 55751,7 тыс. рублей, из них:

- на реализацию муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы», в сумме 1269,0 тыс. рублей, из них:

на техническое обслуживание и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов – 96,1 тыс. рублей,

на пуско-наладочные работы по пуску газа на построенных распределительных газопроводах - 1 172,9 тыс. рублей,

- на реализацию муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» в сумме 53896,8 тыс. рублей, из них:

на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства – 6 697,3 тыс. рублей,

на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период – 46 199,5 тыс. рублей,

на обеспечение мероприятий по созданию муниципального унитарного предприятия, в том числе субсидия на формирование уставного фонда МУПа – 1 000,0 тыс. рублей,

- на реализацию муниципальной программы «Развитие территории Междуреченского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» на реализацию проекта «Народный бюджет» направлены средства в сумме 92,9 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии из областного бюджета 65,0 тыс. рублей, пожертвования граждан и юридических лиц– 27,9 тыс. рублей. Средства израсходованы на ремонт колодца в с. Святогорье,

- на возмещение денежных средств, затраченных на проведение мероприятий и работ по ликвидации аварийной ситуации в сфере жилищно-коммунального хозяйства на участке тепловой сети ТК-3-ТК-6 подземной тепловой сети – котле за счет резервного фонда администрации МУП «Коммуникации» в сумме 493,0 тыс. рублей;

*0503 «Благоустройство»* расходы составили 15176,6 тыс. рублей, в том числе:

- на мероприятия по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории села Шуйское Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» расходы проведены в сумме 1 743,4 тыс. рублей, из них:

выполнение проектно-изыскательских работ (ПИР), экспертиз (проверка определения сметной стоимости текущего ремонта придомовой территории дома № 2 по ул. Юбилейная в с. Шуйское, дома № 9 по ул. Советская, общественной территории, прилегающей к парково-рекреационной площадки в с. Шуйское; выполнение работ по разработке сметной документации по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в с. Шуйское) – 204,0 тыс. рублей,

на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий (благоустройство придомовой территории многоквартирного дома № 2 по ул. Юбилейная с. Шуйское и многоквартирного дома № 9 по ул. Советская с. Шуйское) – 733,8 тыс. рублей,

на реализацию мероприятий по благоустройству общественных пространств (обустройство общественной территории, прилегающей к парково-рекреационной площадке в с. Шуйское) – 805,6 тыс. рублей,

- на мероприятия по муниципальной программе «Развитие территории Междуреченского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» произведены расходы в сумме 13 433,3 тыс. рублей, из них:

на содержание мест захоронения – 235,0 тыс. рублей,

на реализацию прочих мероприятий по благоустройству (благоустройство территорий Ботановского, Старосельского, Сухонского, Туровецкого территориальных отделов: обустройство контейнерных площадок, услуги по транспортировке крупногабаритного мусора, оплата по договорам ГПХ на благоустройство территорий, приобретение бензокос, ГСМ, запасных частей к бензокосам; приобретение строительных материалов для выполнения работ по благоустройству; светодиодная новогодняя композиция – 500,0 тыс. руб.; уличная новогодняя ель – 185,4 тыс. руб.) – 3626,9 тыс. рублей,

на строительство и разработка ПСД сетей уличного освещения на территории округа по адресу с. Шуйское, ул. Энергетиков и ул. Надсадного -2 192,5 тыс. рублей,

на организацию уличного освещения – 4 011,2 тыс. рублей (в т.ч. средства субсидии из областного бюджета – 2 443,1 тыс. руб,),

на проведение мероприятий в рамках регионального проекта «Народный бюджет», расходы составили - 3 367,6 тыс. рублей, из них:

1. Замена деревянных тротуаров в п. Туровец – 120,0 тыс. рублей,

2. Вырубка старых деревьев с. Старое – 577,7 тыс. рублей,

3. Малые архитектурные формы в Старом парке с. Святогорье – 242,9 тыс. рублей,

4. Оборудование и ремонт мостиков через р. Бабашка, р. Сомбарь – 307,1 тыс. рублей,

5.Оборудование общественных пространств в населенных пунктах – 172,9 тыс. рублей,

6. Оборудование Родника около д. Острецово – 107,1 тыс. рублей;

7. Оборудование тротуара ул. Школьная д. 9 с. Старое (ФАП) – 323,9 тыс. рублей,

8. Очистка, углубление сточной канавы в с. Шуйское, пер. Производственный – 110,0 тыс. рублей,

9. Очистка, углубление сточной канавы с. Шуйское ул. Шапина – 156,0 тыс. рублей,

10. Приобретение оборудования детской игровой площадки в с. Шейбухта ул. Школьная -300,0 тыс. рублей,

11. Приобретение оборудования детской игровой площадки в с. Шуйское ул. Юбилейная - 300,0 тыс. рублей,

12.Устройство тротуаров в с. Шуйское, ул. Первомайская – 90,0 тыс. рублей,

13. Устройство тротуаров в с. Шейбухта, ул. Школьная – 160,0 тыс. рублей,

14. Разборка бесхозного (аварийного) строения в с. Старое и с. Святогорье – 400,0 тыс. рублей;

*0505 «Другие вопросы в области жилищно - коммунального хозяйства»* расходы составили 1216,0 тыс. рублей на создание и использование запаса (резерва) топливных ресурсов в соответствии с постановлением администрации района от 08.07.2019 года №329 «О районном резерве материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (с изменениями от 01.11.2019 № 522) на закупку топливных дров для передачи МУП ММР «Коммуникации»для отопления объектов социальной и жилищной сферы.

**5.2.6. Раздел «Охрана окружающей среды»**

Расходы *по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»* исполнены в сумме 156,9 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 0,03 процента. В 2022 году исполнение составило 98,1 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2023 году осуществлено финансирование по подразделам:

*0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* расходы составили 77,1 тыс. рублей, из них:

- на мероприятия по муниципальной программе «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» - 77,1 тыс. рублей (пробы воды – 28,4 тыс. руб., ролик для выставки – 10,0 тыс. руб., подписка на периодические издания экологической направленности – 33,0 тыс. руб., материальные запасы – 3,6 тыс. руб. (мешки для мусора, батарейки), продукты питания для конкурса – 2,2 тыс. руб.),

*0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* расходы составили 79,8 тыс. рублей. Расходы проведены на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных», за счет субвенции из областного бюджета осуществлены расходы бюджета округа на содержание скотомогильников -79,8 тыс. рублей.

**5.2.7. «Образование»**

Расходы *по разделу 0700 «Образование»* исполнены в сумме 145638,6 тыс. рублей, или на 99,95 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 32,4 процента. В 2022 году исполнение составило 100,0 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2023 году осуществлено финансирование на:

- дошкольное образование – 26499,8 тыс. рублей;

- общее образование – 102623,4 тыс. рублей;

- дополнительное образование детей – 10908,7 тыс. рублей;

- мероприятия в области молодежной политики – 352,9 тыс. рублей;

- другие вопросы в области образования – 5253,8 тыс. рублей.

*По подразделу 0701 «Дошкольное образование»* отражены расходы на содержание 1 детского сада и 13 групп дошкольного воспитания при школах. Количество детей, посещающих детский сад и группы дошкольного воспитания, составило 134 ребенка. Сумма расходов по данному подразделу составила 26499,8 тыс. рублей.

Финансирование дошкольных организаций осуществлялось в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» за счет дотаций, субвенций, субсидий из областного бюджета и средств бюджета округа.

- на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях произведены расходы на сумму 20 693,4 тыс. рублей, из них:

на заработную плату с начислениями – 20253,4 тыс. рублей,

на командировочные расходы – 0,8 тыс. рублей,

на учебные расходы – 389,9 тыс. рублей,

на оплату услуг связи, Интернет – 49,3 тыс. рублей,

- на обеспечение питания детей с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в образовательных учреждениях - 156,0 тыс. рублей,

- на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций – 6,3 тыс. рублей,

- на содержание дошкольных образовательных учреждений за счет средств муниципального бюджета направлены средства в сумме  5 644,1 тыс. рублей, в том числе:

на заработную плату с начислениями – 2 766, 3 тыс. рублей,

на оплату коммунальных услуг – 1 066,5 тыс. рублей,

на приобретение основных средств – 245,9 тыс. рублей,

на обслуживание пожарной сигнализации, тревожной кнопки – 71,0 тыс. рублей, руб.;

на замену светильников и электрической проводки в здании Шуйского детского сада – 150,0 тыс. рублей,

на проведение ежегодных медицинских осмотров сотрудников – 35,0 тыс. рублей,

на обучение сотрудников – 37,2 тыс. рублей,

на текущие расходы – 1 272,2 тыс. рублей.

За счет средств дотации на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений произведены расходы в сумме 3 488,1 тыс. рублей (100%);

*По подразделу 0702 «Общее образование»* отражены расходы на содержание 5 школ, одной начальной школы - детского сада. Количество детей, обучающихся в школах округа, составило 423 человека. Все учреждения образования в течение года получали субсидию на выполнение муниципального задания. Сумма расходов по данному подразделу составила 102623,4 тыс. рублей, в том числе:

- проведены расходы на обеспечение общеобразовательного процесса по мероприятию «Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях» (заработная плата и учебные расходы школ и детских садов) в сумме 53932,3 тыс. рублей, (заработная плата – 52 831,6 тыс. рублей, учебные расходы – 1 100,7 тыс. рублей),

- субвенция на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся в соответствии с частью 5.2 статьи 2 закона области от 17 декабря 2007 года №1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями в сфере образования» -1 530,4 тыс. рублей (116 детей),

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов - 2 169,5 тыс. рублей,

- субсидия на проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях – 1 755,1 тыс. рублей,

- обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 4 312,2 тыс. рублей (46 педагогических работников);

- субсидии на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам - 1 350,5 тыс. рублей,

- субсидии на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций в сумме 185,8 тыс. рублей,

- обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 451,4 тыс. рублей,

- на содержание образовательных организаций направлены средства в сумме 36 936,1 тыс. рублей из бюджета округа, из них:

заработная плата с начислениями 17 093,7 тыс. рублей (в том числе за счет дотации на обеспечение выплаты заработной платы работникам муниципальных бюджетных организаций 11 396,4 тыс. рублей),

проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях- 35,8 тыс. рублей,

питание детей из семей, мобилизованных граждан – 103,8 тыс. рублей,

организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 44,3 тыс. рублей,

обеспечение питанием обучающихся с ОВЗ, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам – 337,6 тыс. рублей,

приобретение основных средств – 826,4 тыс. рублей,

материальные запасы (канцелярские, хозяйственные товары) – 643,0 тыс. рублей,

обслуживание пожарной сигнализации, систем речевого оповещения о террористической угрозе на объекте, систем видеонаблюдения учреждений, охраны зданий – 1 461,4 тыс. рублей,

ремонт автобусов – 363,1 тыс. рублей,

медицинские осмотры сотрудников – 244,6 ты рублей,

мероприятия по поддержке одаренных детей и талантливой молодежи – 101,0 тыс. рублей,

текущие расходы – 15681,4 тыс. рублей (в том числе коммунальные услуги – 9 886,1 тыс. рублей);

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование»*  отражены расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 10908,7 тыс. рублей.

За счет средств бюджета округа выделены средства на выполнение муниципального задания в сумме 10908,7 тыс. рублей, в том числе МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО» - 5305,4 тыс. рублей и МБУ ДО «Шуйская ДШИ» 5603,3 тыс. рублей, в том числе на муниципальное задание – 9358,9 тыс. рублей.

В 2023 году продолжен эксперимент по персонифицированному финансированию дополнительного образования детей. Заключен договор и выданы сертификаты на дополнительное образование 215 детям. Расходы по персонифицированному финансированию детей составили 965,8 тыс. рублей.

По данному подразделу отражены расходы за счет субсидии на иные цели в сумме 590,9 тыс. рублей, из них:

- на установка тревожной сигнализации в здании МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО» - 35,9 тыс. рублей,

- выполнение инженерно-конструкторского обследования строительных конструкций здания МБУ ДО «Шуйская ДШИ» - 30,0 тыс. рублей,

- разработку ПСД на капитальный ремонт МБУ ДО «Шуйская ДШИ» - 525,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0707 «Молодежная политика»* отражены расходы в сумме 352,9 тыс. рублей, из них:

- организация отдыха детей – 252,9 тыс. рублей (организация детских оздоровительных лагерей),

- проведение мероприятий для детей и молодежи – 100,0 тыс. рублей, выделенные средства использованы на организацию различных мероприятий (слеты, игры, фестивали, конкурсы) для детей и молодежи округа; расходы на организацию и участие в региональных молодежных мероприятиях.

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* отражены расходы на содержание отдела образования, казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы».

По данному подразделу расходы составили – 5253,8 тыс. рублей, в том числе:

- реализация регионального проекта «Современная школа» на обеспечение и функционирование центров образования естественно - научной и технологической направленности в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах -2 189,0 тыс. рублей, (в том числе за счет субсидии из федерального и областного бюджета 2 188,8 тыс. рублей). Приобретено оборудование для МБОУ «Туровецкая ООШ» (наборы по закреплению изучаемых тем по предметным областям основного общего образования, цифровые лабораторий для школьников, продукция радиэлектронной промышленности: компьютеры и периферийное оборудование, расширенные роботехнические наборы, оборудование для измерения, испытаний и навигации (микроскопы), учебные наборы программируемых роботехнических платформ, ноутбуки, лицензия на право установки использования операционной системы Astra Linux),

- на обеспечение деятельности управления образования администрации округа – 3 064,8 тыс. рублей.

Показатели в части выплаты заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с майскими Указами Президента Российской Федерации выполнены.

Средняя заработная плата педагогических работников отрасли «Дошкольное образование» в 2023 году составила 47,2 тыс. рублей, отрасли «Общее образование», в том числе, учителя 49,3 тыс. рублей (с учетом доплаты за классное руководство), отрасли «Дополнительное образование детей» 50,1 тыс. рублей.

**5.2.8. Раздел «Культура, кинематография»**

Расходы *по разделу 0800 «Культура, кинематография»* исполнены в сумме 31653,7 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 7,0 процента. В 2022 году исполнение составило также 100,0 процентов.

По данному разделу отражены расходы на содержание учреждений бюджетного типа: централизованной библиотечной системы, центра культурного развития и музея. Финансирование проводится в соответствии с муниципальной программой «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы».

*По подразделу 0801 «Культура»* отражены расходы в сумме 31653,7 тыс. рублей, в том числе:

Субсидия на выполнение муниципального задания учреждениями культуры профинансирована на 100,0% и направлено 25 739,2 тыс. рублей.

Субсидия на иные цели направлена в сумме 5 914,5 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. Субсидии из бюджета области составили - 4 327,1 тыс. рублей, из них:

- на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек – 340,0 тыс. рублей,

- обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений отрасли культуры – 3 621,7 тыс. рублей (капитальный ремонт здания Игумницевского ДК филиала БУК ММО «ЦКР» 2 073,3 тыс. рублей, приобретение звуковой аппаратуры -175,9 тыс. рублей, капитальный ремонт Игумницевского сельского филиала МБУК Междуреченской ЦБС» -976,0 тыс. рублей, приобретение оргтехники, мебели, жалюзи, подставки для книг - 396,5 тыс. рублей);

- на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет» - 365,4 тыс. рублей.

Средства муниципального бюджета на иные цели использованы в сумме 1 587,4 тыс. рублей из них:

- на приобретение основных средств 733,5 тыс. рублей (оргтехники, мебели, жалюзи, подставки для книг),

- приобретение новогодних украшений -23,9 тыс. рублей,

- разработку ПСД на капитальный ремонт учреждений культуры – 463,1 тыс. рублей,

- монтаж АПС в БУК ММО «ЦКР» - 187,0 тыс. рублей,

- приобретение пандуса – 23,2 тыс. рублей,

- приобретение подиума с подвесом и звуковой аппаратуры в рамках проекта «Народный бюджет» – 156,7 тыс. рублей.

В соответствии с майскими Указами Президента Российской Федерации, показатели в части выплаты заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы выполнены.

Средняя заработная плата работников отрасли «Культура» в 2023 году составила 49,3 тыс. рублей.

**5.2.9. Раздел «Здравоохранение»**

По **разделу 0900 «Здравоохранение»** расходы составили 193,6 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 0,04 процента. В 2022 году исполнение составило 100,0 процентов.

*По подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие населения»* расходы составили 184,6 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных 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» – 184,6 тыс. рублей. В отчетном периоде произведен отлов 14 животных (8 кошек и 6 собак).

*По разделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»* проведена оплата членского взноса в Ассоциацию «Здоровые города, районы и поселки» в сумме 9,0 тыс. рублей.

**5.2.10. Раздел «Социальная политика»**

Расходы *по разделу 1000 «Социальная политика»* исполнены в сумме 14998,4 тыс. рублей, или на 99,68 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 3,3 процента. В 2022 году исполнение составило 99,3 процента.

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* отражены расходы на доплату к пенсиям муниципальным служащим в сумме 3190,2 тыс. рублей (99,9%) (отражены расходы на доплаты к пенсии бывшим муниципальным служащим за выслугу лет).

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы составили 11622,1 тыс. рублей, или 99,9 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, из них:

- реализацию муниципальной программы «Развитие образования Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы», на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» 699,1 тыс. рублей, исполнение 100,0% (субвенции на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей, имеющих, в своем составе трех и более детей, в т.ч. родных, в части предоставления денежных выплат на проезд и одежду), из них: выплаты на поддержку детей составили 687,4 тыс. рублей, расходы за услуги по зачислению данных выплат на счета получателей 11,7 тыс. рублей;

- реализацию муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» 5 472,2 тыс. рублей, из них:

810 ,4 тыс. рублей ежемесячная денежная компенсация (на оплату жилья, отопления, освещения) работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности,

636,8 тыс. рублей ежемесячная денежная компенсация (на оплату жилья, отопления, освещения) пенсионерам,

3 965,0 тыс. рублей единовременная денежная выплата гражданам, заключившим контракт для прохождения военной службы в ВС РФ для участия в СВО,

60,0 тыс. рублей стипендии обучающимся в средних и высших учебных заведениях;

- реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» 696,4 тыс. рублей – субсидии гражданам на приобретение жилья, в том числе: субсидия из федерального бюджета 193,2 тыс. рублей и областного бюджета 244,6 тыс. рублей, и местного бюджета 258,7 тыс. рублей;

- реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» - 3 790,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 682,4 тыс. рублей, из областного бюджета – 2 918,6 тыс. рублей, и местного – 189,5 тыс. рублей. По программе 2 семьи улучшили свои жилищные условия;

- реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы» - 804,9 тыс. рублей (субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 г. №4463-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей» в рамках реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей», Национального проекта «Демография», исполнение 100,0% от плановых назначений);

- денежные выплаты, пострадавшим при пожаре – 150,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда администрации округа;

- расходы бюджета на выплаты за звание «Почетный гражданин района» - 9,0 рублей, исполнение 100%.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* расходы в 2023 году не осуществлялись и не предусматривались.

*По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* расходы составили 186,1 тыс. рублей, из них:

- на государственную поддержку Междуреченской районной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» (ВОИ) – 186,1 тыс. рублей.

**5.2.11. Раздел «Физическая культура и спорт»**

Расходы *по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»* исполнены в сумме 10060,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 2,2 процента. В 2022 году исполнение составило также 100,0 процента.

*По подразделу 1101 «Физическая культура*» расходы составили в сумме 371,9 тыс. рублей на проведение мероприятий по физической культуре и спорту (уровень исполнения по данному подразделу 100,0%).

*По подразделу 1102 «Массовый спорт»* расходы составили 9688,6 тыс. рублей.

Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы». Средства 9688,6 тыс. рублей направлены:

- на обеспечение деятельности физкультурно-оздоровительных учреждений округа: МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Сухона», МБУ ФОК «Лидер, МБУ ФОК «Олимп» - 9 022,0 тыс. рублей (субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 8 576,1 тыс. рублей, субсидия на иные цели 445,9 тыс. рублей);

- реализация стратегического проекта «Здоровый образ жизни», организация и проведение мероприятий на территории округа по месту жительства и (или) отдыха организованных занятий граждан физической культурой - 666,6 тыс. рублей (в том числе субсидия на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) месту отдыха организованных занятий граждан физической культурой - 600,0 тыс. рублей).

**5.2.12. Раздел «Средства массовой информации»**

Расходы *по разделу 1200 «Средства массовой информации»* исполнены в сумме 773,1 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 0,02%. В 2022 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены расходы на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг автономным муниципальным учреждением «Редакция газеты «Междуречье» в сфере периодической печати и издательства газеты «Междуречье» в сумме 773,1 тыс. рублей.

**5.2.13. Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга»**

Расходы *по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* исполнены в сумме 4,3 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета округа составила 0,001 %. В 2022 году исполнение расходов по данному разделу составило 95,9 процента.

В данном разделе отражены расходы по уплате процентов за пользование бюджетным кредитом, привлеченным в 2021 году, в сумме 4,3 тыс. рублей.

**5.2.14. Раздел «Межбюджетные трансферты»**

Расходы по *разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* по данному разделу бюджетные ассигнования не предусматриваются. В 2022 году по данному разделу предусматривались средства в виде дотаций на поддержку сельских поселений Междуреченского муниципального района, однако в 2023 году проведено преобразование Междуреченского муниципального района в округ, в результате чего сельские поселения преобразованы в одно казенное учреждение администрации Междуреченского муниципального округа «Управление по развитию территорий администрации округа».

*В Приложении 2 к проекту решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» необходимо исключить строки, имеющие нулевые значения, также необходимо добавить строки: «Национальная экономика 153 04 00 265,0», «Образование 975 07 00 5253,8».*

**5.3. Состояние активов и финансовые обязательства округа,**

**дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности**

Согласно балансу (форма 0503130) и сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168) нефинансовые активы составили на 01 января 2024 года 38553,1 тыс. рублей, в сравнении с данными 2022 года сумма нефинансовых активов *уменьшилась* на 430,9 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

Изменение произошло в основном за счет поступления и списания следующих объектов недвижимости:

- нежилые помещения (здания и сооружения) *уменьшились* на 1375,8 тыс. рублей,

- машины и оборудование *увеличились* на 93,1 тыс. рублей,

- транспортные средства *уменьшились* на 375,0 тыс. рублей,

- инвентарь производственный и хозяйственный *увеличился* на 565,4 тыс. рублей,

- прочие основные средства *увеличились* на 661,4 тыс. рублей.

В течение 2023 года приобретено основных средств на сумму 5257,1 тыс. рублей, в том числе:

- нежилые помещения (недвижимое) в сумме 600,0 тыс. рублей, из них:

нежилое здание «Центр социальной помощи семье и детям» п. Туровец, ул. Набережная, д.6 стоимостью 1,0 рублей и детская игровая площадка с. Шуйское - 300,0 тыс. рублей, оборудование детской игровой площадки с Шейбухта - 300,0 тыс. рублей;

- машины и оборудование в сумме 2977,9 тыс. рублей, в том числе:   
приобретено - оргтехника, оборудование родника, электрический котел,  
циркуляционный насос, школьное оборудование, калькуляторы, флешки, техника для офиса, микрофоны, светильники;

- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 884,7 тыс. рублей, в т.ч.: приобретено оборудование, мебель, шторы, стеллаж, бытовая техника;

- прочие основные средства приобретены на сумму 794,5 тыс. рублей, в том числе: приобретено - печати, штампы, вывески, жалюзи, стенды, новогодние украшения;

- вложения в основные средства в сумме 39825,7 тыс. рублей, детская игровая площадка с. Шуйское, оборудование детской игровой площадки с. Шейбухта, машины и оборудование, инвентарь производственный и хозяйственный, мебель, бытовая техника, малые архитектурные формы в старом парке с. Святогорье, оборудование общественных пространств в населенных пункта, триммер, прочие основные средства, вывески, печати, штампы, новогодние украшения, в том числе: вложения в 106.11 на 34 8392 тыс.рублей,1 345,2 тыс. рублей - проектные и изыскательские работы по объекту «Газовая котельная в с. Шейбухта ММОВО», 1 299,8 тыс. рублей - проектные и изыскательские работы по объекту «Газовая котельная в с. Старое ММО ВО», 28 172,8 тыс. рублей - работы по строительству объекта «Газовая котельная в с. Спас - Ямщики ММО ВО»; 2 877,8 тыс. рублей - объект «Разводящие сети в п. Туровец вторая очередь-второй пусковой комплекс», 1 143,7 тыс. рублей – объект» Разводящие сети в п. Туровец вторая очередь-первый пусковой комплекс»;

- непроизведенные активы на сумму 239604,5 тыс. рублей, - (Земля (земельные участки) – недвижимое имущество учреждения), приняты в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки от правообладателя администрации Междуреченского муниципального округа 5 земельных участков: 76,0 тыс. рублей, 150,9 тыс. рублей, 60,2 тыс. рублей, 53,1 тыс. рублей, 6,0 тыс. рублей. Увеличение кадастровой стоимости земельного участка по ул. Свободы на 0,6 тыс. рублей.   
(Прочие непроизведенные активы) – 239257,3 тыс. рублей:  
4603,5 тыс. рублей - оприходованы земельные участки по вновь заключенным договорам аренды по письму отдела имущественных отношений от 03.11.2023 года в количестве 114 единиц.  
234 653,7 тыс. рублей увеличение кадастровой стоимости земельных участков письму отдела имущественных отношений от 03.11.2023 года № 2744 в количестве 87 единиц;

- вложение в материальные запасы на сумму 6570,2 тыс. рублей, в т.ч. ГСМ, топливная древесина и масло для двигателей, строительные материалы (эмаль, краска, саморезы, олифа, пескобетон, доски, герметики, столбы, фанера, пиловочник хвойный, гвозди, антисептики), канцелярские товары, бумага, запчасти к оргтехнике, набор для первоклассника, продукты питания для организации кофе-брейк, халаты, материальные запасы однократного использования (грамоты, благодарности, открытки, призы), автошины, хозяйственные товары, в т.ч. безвозмездно на сумму 77,9 тыс. рублей:  
- 10,5 тыс. рублей поступило безвозмездно полиграфическая продукция от Департамента имущественных отношений распоряжение 1308-р от 20.07.2023 года, получено безвозмездно от АОУ ВОДПО «ВИРО» набор школьных принадлежностей – 46,2 тыс. рублей и учебное пособие для учащихся «Герои Вологодчины»-21201,05 рубль;

Увеличение основных средств на сумму 72372,7 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество, составляющее казны на сумму 49025,0 тыс. рублей, из них безвозмездно - 12694,9 тыс. рублей, в том числе: оприходованы неучтенных 181,5 тыс. рублей. Поступило согласно кадастровых выписок и выписки из реестра муниципального имущества от 14.09.23 г. здание админ Старосельского поселения с.Старое, ул. Советская, д.4 - 1295,0 тыс. рублей, нежилые помещения д.Врагово.ул.Садовая,д.3а (27,7кв.м.) -138,8 тыс. рублей и д. Врагово. ул. Садовая, д.3а (79,8кв.м.) – 399,9 тыс. рублей.  
 Приняты в казну округа со счета 106.11.000: -2152,2 тыс. рублей объект «Разводящие сети газопровода в п. Туровец первая очередь-первый пусковой комплекс»,   
- 4551,2 тыс. рублей принят в казну округа объект «Разводящие сети газопровода в п. Туровец. Первая очередь-второй пусковой комплекс», –2877,7 тыс. рублей принят в казну округа объект «Разводящие сети газопровода в п. Туровец. Вторая очередь-второй пусковой комплекс».   
- оприходовано здание д. Врагово, ул. Садовая д.3а по уведомлению от 31.01.23г. - 1,00 рубль и нежилое здание с. Шуйское, ул .Сухонская набережная, д.14а. распоряжение от 17.10.2023 г. № 279-р – 1032,3 тыс. рублей.

Приняты в казну округа со счета 106.51.00 - 23 701,2 тыс. рублей из них:  
на - 11765,9 тыс. рублей увеличилась балансовая стоимость здания котельной д. Игумницево на 5933,8 тыс. рублей и теплосеть с. Шуйское на 5832,1 тыс. рублей по распоряжению от 29.12.23 года №435-р;

-квартиры на 11935,3 тыс. рублей приобретены за счет субсидии по переселению из ветхого и аварийного жилья: благоустроенная квартира в г. Вологда, ул. Пионерская, д.32, кв.57, - 2980,8 тыс. рублей, жилое помещение ( квартира) г. Вологда, с. Молочное, ул.Парковая, д.8, кв.55 - 2969,8 тыс. рублей, жилое помещение (квартира) г. Вологда, ул.Александра Клубова, д.21, кв.24 – 2969,8 тыс. рублей, квартира г. Вологда, ул. Михаила Поповича, д.22а, КН – 3014,8 тыс. рублей.  
 Получено безвозмездно на 12 69,5 тыс. рублей, в том числе:

- от МО МВД России «Грязовецкий» квартиры по адресу с. Шуйское, ул. Советская, д. 53 кв. № 1 -1050,5 тыс. рублей, кв.№ 2 - 867 ,9 тыс. рублей;  
- недвижимое имущество МУП ММО «Коммуникации» по распоряжению 262-р от 02.10.23 г.- 2743,9 тыс. рублей, ДИ (возврат при банкротстве) МУП ММО «Жилищник 2» на основ. распоряжения 159-р от 19.06.23 г., актов от 24.05.23г. и 31.05.23г. – 8032,6 тыс. рублей, оприходовано неучтенных 181,5 тыс. рублей:

-приняты помещения 22 единицы на сумму 22,00 рубля, нежилое помещение д. Гаврилково, ул. Центральная, д.9, по распоряжению от 16.05.23 г. №125-р 105,7 тыс. рублей, тепловая сеть с. Шуйское по выписке ЕГРЮЛ 12.05.23г.

75,8 тыс. рублей.

108.52 - поступило 23 347,7 тыс. рублей, в т.ч. получено безвозмездно 11832,3 тыс. рублей.

Поступило в казну округа ДИ на сумму 11515,4 тыс. рублей, в том чичле:  
- принят в казну автомобиль УАЗ 31595 по реестру от 22.08.23г. – 375,0 тыс. рублей,  
- принят в казну со счета 106.11.00 объект «Обустройство родника Михаила Архангела» - 55,0 тыс. рублей;

- приняты по распоряжению от 26.07.23 г. №206-р насосы ЭВЦ 3 штуки, бензиновые триммеры 2 шт. – 176,1 тыс. рублей, теплогенераторные установки ГТУ НОРД по распоряжению стоимостью 4296,2 тыс. рублей и 1964,6 тыс. рублей, насос скважинный по распоряжению от 06.07.23 г. №191-р – 79,5 тыс. рублей, Автобус ГАЗ А 65R52 Газель по распоряжению от 25.12.23 г. № 391-р – 4320,0 тыс. рублей, спортивный комплекс для сдачи норм ГТО по распоряжению от 19.12.23 г №375-р – 193,3 тыс. рублей аппарат для сварки, угловая шлифмашина, перфоратор, дрель, насос скважинный по распоряжению от 19.12.23г. № 422-

р – 55,8 тыс. рублей.

Получено безвозмездно движимое имущество - 11832,3 тыс. рублей, в том числе:

- принято движимое имущество (возврат при банкротстве) МУП ММО «Жилищник 2» на основании распоряжения 159-р от 19.06.23 г.- 9 576,8 тыс. рублей;  
- оргтехника и оборудование от Управления образования АО на основании распоряжения от 25.10.23 г. № 300-р, от 10.11.23г. №324-р, от 25.12.23 г. № 325-р стоимостью 2141,6 тыс. рублей;

- от БУ ВО "ЦИТ" по договору от 01.11.23 г. № 28/23 оргтехника на сумму

113,9 тыс. рублей.

- непроизводственные активы казны поступили в сумме 31834,6 тыс. рублей, в т.ч. безвозмездно 645,0 тыс. рублей, из них: оприходованы неучтенные или восстановлены в учете 4 626,3 тыс. рублей.   
 Увеличилась стоимость земельных участков на 26 496,8 тыс. рублей на основании документов отдела имущественных отношений уведомлений от 31.03.2023 г., 11.04.2023 г., 28.04.2023 г., 31.05.2023 г., 29.09.2023 г., писем от 26.07.2023 г., 18.08.2023 г., 24.08.2023 г., 29.12.2023 г., постановления администрации округа от 26.04.2023г. №251, реестров от 28.04.2023 г., 01.06.2023 г., кадастровых выписок от 15.05.2023 г., 14.09.2023 г., 29.12.2023г.  
 Перенесен с балансового счета 101.13.000 земельный участок 66,4 тыс. рублей.  
 Оприходованы неучтенные земельные участки на сумму 4 626,3 тыс. рублей, в том числе:

- приняты по уведомлениям и реестрам отдела имущественных отношений 31 земельный участок на сумму 3085,0 тыс. рублей;

- по постановлению от 19.04.2023 года № 232 1 земельный участок на сумму 76,3 тыс. рублей;

- по распоряжениям от 19.06.2023 года № 161-р, от 6.07.2023 года № 191-р, от 31.07.2023 года № 208-р, от 07.08.2023 года № 216-р, от 25.10.2023 года № 298-р, от 07.11.2023 года № 315-р, от 08.11.2023 года № 319-р, от 13.12.2023 года № 363-р 13 земельных участков на сумму 1 465,0 тыс. рублей.  
 Получен безвозмездно от МО МВД России "Грязовецкий" земельный участок по адресу с.Шуйское,ул.Советская,д.53 стоимостью 645,0 тыс. рублей.

Уменьшение основных средств на сумму 5688,0 тыс. рублей, в том числе:

- нежилые помещения (здания и сооружения) – 1975,9 тыс. рублей, в том числе:

исключено из реестра недвижимое имущества здание с/с Ботановское по распоряжению от 16.05.23 года № 125-р – 142,0 тыс. рублей;  
 перенесено в казну округа согласно кадастровых выписок здание д. Врагово, ул. Садовая, д.3а - 1,00 рубль здание администрации сельского поселения Старосельское (с. Старое, ул. Советская, д.4 – 1295,0 тыс. рублей, нежилое помещения д. Врагово, ул. Садовая, д.3а, - 138,8 тыс. рублей, д. Врагово, ул. Садовая, д.3а, - 399,9 тыс. рублей;

- машины и оборудования (иное движимое имущество) – 2884,7 тыс. рублей, в том числе:

списаны машины и оборудование, в т.ч.: оргтехника, электрический котел, циркуляционный насос, школьное оборудование, калькуляторы, флешки, микрофоны, светильник;

- транспортные средства – 375,0 тыс. рублей в том числе: перенос в казну на дату регистрации на округ 22.08.23г. автомобиль УАЗ - 31595 – 375,0 тыс. рублей;

- инвентарь производственный и хозяйственный – 319,4 тыс. рублей - списан инвентарь производственный и хозяйственный, в т.ч. контейнеры для мусора, триммер, мебель;

- прочие основные средства (иное движимое имущество) – 133,1 тыс. рублей, списаны вывески, штампы, печати, жалюзи, стенды.

- непроизведенные активы (Земля-недвижимое имущество учреждения) – 438,6 тыс. рублей, изменение кадастровой стоимости земельного участка (уменьшение) с кадастровым номером;

- материальные запасы списаны на сумму 6667,3 тыс. рублей, в т.ч.: ГСМ, строительные материалы (эмаль, краска, саморезы, олифа, пескобетон, доски, герметики, столбы, фанера, пиловочник хвойный, гвозди, антисептики), канцелярские товары, бумага, набор для первоклассника, хозяйственные товары, призы и сувениры, запасные части для оргтехники, запасные части для автомобилей электрооборудование, материальные запасы однократного использования (грамоты, благодарности, открытки, призы), дезинфицирующие средства, мешки, перчатки, белизна, перчатки, топливная древесина и масло для двигателей, учебное пособие для учащихся «Герои Вологодчины», конверты.

Выбытие имущества казны составило - 32265,2 тыс. рублей.

Выбытие непроизведенные активов составило- 37028,0 тыс. рублей.

Движение основных средств отражено в отчете ф. 0503168 и пояснительной записке.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета округа отражен в консолидированном балансе по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 16959,7 тыс. рублей, в том числе: по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 10329,8 тыс. рублей, по дотации бюджету округа – 6629,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года *кредиторская задолженность* незначительно увеличилась на 7,4 тыс. рублей, или на 0,5%, и составила 1577,0 тыс. рублей, в том числе:

задолженность по налоговой инспекции – 221,1 тыс. рублей;

задолженность по услугам связи - 55,9 тыс. рублей;

задолженность по коммунальным услугам (холодное водоснабжение и водоотведение, тепло энергию, холодное водоснабжение за декабрь 2023 года) – 109,7 тыс. рублей;

задолженность перед ООО «Северная сбытовая компания» по электроэнергии за декабрь 2023 года – 265,4 тыс. рублей;

задолженность по взносам на капитальный ремонт – 38,0 тыс. рублей;

задолженность перед УФК по ВО ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Вологодской области "за анализ воды - 24,2 тыс. рублей;

задолженность за услуги по транспортированию отходов, за обслуживание уличного освещения и возврат в Департамент сельского хозяйства Вологодской области – 33,1 тыс. рублей;

задолженность по исполнительному листу (постановление от 15.12.2023 года) – 50,0 тыс. рублей;

задолженность по взносам перед ОСФР по Вологодской области - 0,8 тыс. рублей;

задолженность перед Казначейством России (ФНС России) по ЕНП с заработной платы работников за декабрь 2023 года – 778,8 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2024 года увеличилась на 15853,2 тыс. рублей, или на 2,1%, и составила 774627,7 тыс. рублей, в том числе:

начислены налоги по имуществу по отчетности налоговой инспекции - 1971,8 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам за аренду имущества организациями на 2023-2025 годы (ООО "Вологодская транспортная компания автобусы 8,8 тыс. рублей, ООО "СеверТранс" полигон 63,8 тыс. рублей, ООО "СДТ" трактор 15,7 рублей) - 88,3 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам аренды земельных участков МУП "Коммуникации" на 2023-2025 годы - 129,0 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам аренды земельных участков с организациями и физическими лицами на 2023-2026 годы - 3077,3 тыс. рублей;  
 начислены доходы по договорам аренды земельных участков с индивидуальными предпринимателями на 2024-2026 годы – 45,0 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам аренды земельных участков с физическими лицами на 2024-2026 годы - 1419,8 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам социального найма с физическими лицами на 2024 год - 314,8 тыс. рублей;

начислены доходы от выставленных штрафов комиссией по делам несовершеннолетних с физическими лицами – 9,0 тыс. рублей;

начислены доходы будущих периодов по МБТ на 2024-2026 годы текущего характера – 651308,0 тыс. рублей;

начислены доходы будущих периодов по МБТ на 2024-2026 годы капитального характера – 115699,0 тыс. рублей;

авансовый платеж за январь 2024 года в УФПС Вологодской области - АО "Почта России" за почтовые услуги – 4,0 тыс. рублей;

авансовый платеж ООО "Северная сбытовая компания" за январь 2024 года за электроэнергию – 5,2 тыс. рублей;

авансовый платеж МУП "Коммуникации" на январь 2024 год за подключение ТГУ к инженерным сетям п. Туровец – 179,6 тыс. рублей;

авансовый платеж за январь 2024 года (НПО "Криста" за обновление ПО АС "Управление имуществом" - 12,1 тыс. рублей, УФПС Вологодской области, АО "Почта России" за поставку периодических изданий - 4,8 рублей, ООО "Центр программ содействия МВД"за подписку на журнал " Инспектор по делам несовершеннолетних" на 2024г. № 1-12 (январь-декабрь) в сумме 5, 1 тыс. рублей, АО "Газпром газораспределение Вологда"за подключение (тех. присоединение) объекта кап. стр-ва (котельные п. Туровец, с. Шейбухта) - 41,8 тыс. рублей, АО "Газпром газораспределение Вологда" за техническое присоединение объекта капитального строительства к газопроводу - 52,6 тыс. рублей, ООО "Рогозя" за забор воды на анализ в сумме 8,2 тыс. рублей) - 124,7 тыс. рублей;

авансовый платеж на январь 2024 года (ООО "Интернет Решении " за приобретении ОС (вентилятор) - 1,2 тыс. рублей, Общество с ограниченной ответственностью Инженерный Центр "Коммунальные системы" за приобретение осн.ср. (насос ТК 65-34/2) - 66,7 тыс. рублей и (бак мембранный) – 20,1 тыс. рублей) – 88,1 тыс. рублей;

авансовый платеж за январь 2024 года (ООО Севертрейд на приобретение ГСМ для служебных автомобилей - 6,8 тыс. рублей, ООО "Концерн Медведь Производственный Участок № 7" за приобретение рабочего колеса Д № 3,5 – 10,0 тыс. рублей, ООО Инженерный Центр "Коммунальные системы" за приобретение расходных материалов для установки насоса - 2,1 тыс. рублей) – 18,8 тыс. рублей;

проводится работа по уменьшению задолженности (авансовый платеж поселения Туровецкое за декабрь 2022 года на подписку УФПС Почта России) - 1,0 тыс. рублей;

начислена претензия ООО "ЯРКАМП" о выплате неустойки в связи с нарушением контракта - 2,3 тыс. рублей;

просроченная задолженность по аренде земельных участков в связи с несвоевременной оплатой (Дунаев А.Н. в сумме 131,9 тыс. рублей, Гаджимагомедов И.К. в сумме 6,4 тыс. рублей) – 138,3 тыс. рублей;

пени за несвоевременную оплату (Дунаев А.Н. в сумме 14,1 тыс. рублей, и Гаджимагомедов И.К. в сумме 2,0 тыс. рублей) – 16,1 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составляет в сумме 2 649,5 тыс. рублей.

**5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера**

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2023 года составил 22515,0 тыс. рублей. В отчетном периоде произошло увеличение капитальных вложений на 21181,6 тыс. рублей.

*Увеличение* капитальных вложений составило 58540,4 тыс. рублей, из них:

- "Газовая котельная" 161058 Вологодская обл., Междуреченский района, с. Спас-Ямщики - 28172,8 тыс. рублей,

- жилое помещение-квартира 160010 г. Вологда ул. Михаила Поповича, д.22а, кв. 40 – 3014,8 тыс. рублей,

- жилое помещение-квартира 160555 г. Вологда, с. Молочное, ул. Парковая, д.8,кв. 55 - 2969,8 тыс. рублей,

- жилое помещение-квартира 160501 г. Вологда ул. Пионерская, д.32, кв.57 - 2980,8 тыс. рублей,

- жилое помещение-квартира 160021 г. Вологда ул. Александра Клубова, д.21, кв.24 - 2969,8 тыс. рублей,

- выполнение проектных и изыскательных работ по объекту "Газовая котельная в с. Старое Междуреченского муниципального района Вологодской области" - 1299,8 тыс. рублей,

- выполнение проектных и изыскательных работ по объекту "Газовая котельная в с. Шейбухта Междуреченского муниципального района Вологодской области" - 1345,2 тыс. рублей,

- капитальный ремонт котельной, расположенной по адресу: 161057 Вологодская область, Междуреченский район, д. Игумницево, ул. Школьная, д. 8 - 5933,8 тыс. рублей,

- подрядные работы по объекту "Капитальный ремонт участка т/сети ул. Горького д.3 (ТК-6) до ул. Сухонская набережная, д.14А (ТК-10) – 5832,1 тыс. рублей,

- "Разводящие сети газопровода в п. Туровец Междуреченском районе Вологодской области. Вторая очередь" первый пусковой комплекс: 161071 Вологодская область, Междуреченский район, п. Туровец – 1143,7 тыс. рублей,

- "Разводящие сети газопровода в п. Туровец Междуреченском районе Вологодской области. Вторая очередь" второй пусковой комплекс: 161071 Вологодская область, Междуреченский район, п. Туровец - 2877,8 тыс. рублей.

*Уменьшение* капитальных вложений составило на 37358,8 тыс. рублей, из них:

- "Родник Михаила Архангела" 161054 Вологодская область, Междуреченский район, с. Старое - 55,0 тыс. рублей,

- "Разводящие сети газопровода в п. Туровец Междуреченском районе Вологодской области. Первая очередь": 161071 Вологодская область, Междуреченский район, п. Туровец – 6703,4 тыс. рублей,

- "Разводящие сети газопровода в п. Туровец Междуреченском районе Вологодской области. Вторая очередь": 161071 Вологодская область, Междуреченский район, п. Туровец – 4021,4 тыс. рублей,

- жилое помещение-квартира 160010 г. Вологда ул. Михаила Поповича, д.22а, кв.40 - 3014,8 тыс. рублей,

- жилое помещение-квартира 160555 г. Вологда, с. Молочное, ул. Парковая, д.8, кв.55- 2969,8 тыс. рублей,

- жилое помещение-квартира 160501 г. Вологда ул. Пионерская, д.32,кв.57- 2980,8 тыс. рублей,

- жилое помещение-квартира 160021 г. Вологда ул. Александра Клубова, д.21, кв.24 – 2969,8 тыс. рублей,

- капитальный ремонт котельной, расположенной по адресу: 161057 Вологодская область, Междуреченский район, д. Игумницево, ул. Школьная, д. 8 - 5933,8 тыс. рублей,

- подрядные работы по объекту "Капитальный ремонт участка т/сети ул. Горького д.3 (ТК-6) до ул. Сухонская набережная, д.14А (ТК-10) – 5832,1 тыс. рублей,

- "Разводящие сети газопровода в п. Туровец Междуреченском районе Вологодской области. Вторая очередь" второй пусковой комплекс:161071 Вологодская область, Междуреченский район, п. Туровец - 2877,8 тыс. рублей.

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2024 года составил 43696,6 тыс. рублей, в том числе:

- "Разводящие сети газопровода в п. Туровец Междуреченском районе Вологодской области. Вторая очередь" первый пусковой комплекс: 161071 Вологодская область, Междуреченский район, п. Туровец – 1143,7 тыс. рублей,

- выполнение проектных и изыскательных работ по объекту "Газовая котельная в с. Шейбухта Междуреченского муниципального района Вологодской области" - 1345,2 тыс. рублей,

- выполнение проектных и изыскательных работ по объекту "Газовая котельная в с. Старое Междуреченского муниципального района Вологодской области" - 1299,8 тыс. рублей,

- "Газовая котельная" 161058 Вологодская область, Междуреченский район, с. Спас-Ямщики - 29478,3 тыс. рублей,

- объект полигон ТБО сельского поселения Старосельское Междуреченского района – 8 749,6 тыс. рублей,

- система водоотведения жилых домов №8,9,10 по ул. Советская в с. Шуйское Междуреченского района - 1 680,0 тыс. рублей.

Всем объектам незавершенного строительства присвоен учетный номер.

**5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2023 году**

Анализ исполнения целевых программ округа, долгосрочных целевых программ за 2023 год приведен в таблице 6.

Анализ исполнения муниципальных программ

за 2023 год

Таблица 6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование муниципальной программы | Уточненный план | исполнено | % исполнения к уточненному плану |
| 1 | Муниципальная программа «Развитие образования Междуреченского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» | 140 848,0 | 140 778,9 | 99,95 |
| 2 | Муниципальная программа «Содействие развитию предпринимательской деятельности в Междуреченском муниципальном округе Вологодской области на 2023-2027 годы» | 764,8 | 764,8 | 100,0 |
| 3 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории села Шуйское Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 1 743,4 | 1 743,4 | 100,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 58 079,3 | 58 011,4 | 99,9 |
| 5 | Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 696,4 | 696,4 | 100,0 |
| 6 | Муниципальная программа «Обеспечение профилактики правонарушений на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 28,5 | 28,5 | 100,0 |
| 7 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 4 387,4 | 4 387,4 | 100,0 |
| 8 | Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 112,7 | 112,7 | 100,0 |
| 9 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 9 867,3 | 9 867,3 | 100,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 1 269,0 | 1 269,0 | 100,0 |
| 11 | Муниципальная программа «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023– 2027 годы» | 75 115,1 | 73 934,0 | 98,4 |
| 12 | Муниципальная программа «Управление финансами Междуреченского муниципального округа Вологодской области на 2023 – 2027 годы» | 17 041,8 | 17 041,4 | 99,99 |
| 13 | Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 36 846,8 | 36 846,8 | 100,0 |
| 14 | Муниципальная программа «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 59 245,7 | 55 112,8 | 93,0 |
| 15 | Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 536,5 | 536,5 | 100,0 |
| 16 | Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2019-2025 годы» | 20 887,4 | 11 937,4 | 57,2 |
| 17 | Муниципальная программа «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы» | 2 542,0 | 2 533,0 | 99,6 |
| 18 | Муниципальная программа «Развитие территории Междуреченского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» | 25 329,0 | 25 329,0 | 100,0 |
| 19 | Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2023-2027 годы» | 1 853,9 | 1 853,9 | 100,0 |
|  | **Итого** | **457 195,0** | **442 784,6** | **96,8** |

В бюджете округа на 2023 год исполнены бюджетные ассигнования на реализацию 19 муниципальных программ в сумме 442784,6 тыс. рублей, или 96,8 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 19 муниципальных программ в полном объеме (100,0 %) использованы бюджетные назначения по 12 муниципальным программам с общим объемом финансирования 83435,7 тыс. рублей, или 18,8 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 7 целевым программам с объемом финансирования 373259,3 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 14410,4 тыс. рублей или 3,2 % от утвержденных назначений на муниципальные программы в сумме 457195,0 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2019-2025 годы» в сумме 8950,0 тыс. рублей в связи с тем, что не состоялись конкурсные процедуры на приобретение квартиры, в виду отсутствия заявок поставщика.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Развитие образования Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 года» в сумме 69,1 тыс. рублей связи с фактической потребностью.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе "Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы" в сумме 4132,9 тыс. рублей в связи расторжением контракта и исключением части работ.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на период 2023-2027 годы» в сумме 1181,1 тыс. рублей, в связи с тем, что оплата проводилась за фактически выполненные работы по перевозкам пассажиров по регулируемым маршрутам.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» в сумме 67,9 тыс. рублей в связи с фактической потребностью.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы» в сумме 9,0 тыс. рублей в связи с фактической потребностью, лимиты бюджетных ассигнований остались невостребованными по оценке рыночной стоимости муниципального имущества;

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе "Управление финансами Междуреченского муниципального округа Вологодской области на 2023-2027 годы" в сумме 0,4 тыс. рублей в связи с фактической потребностью.

**6. Предоставление и погашения бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям за 2023 год**

**6.1. Предоставление бюджетных кредитов за 2023 год**

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные кредиты в 2023 году из бюджета округа не предоставлялись.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановлением Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» в 2021 году бюджетом района получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 12.10.2021 года № 42 «О реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту» и постановлением Правительства Вологодской области от 11.11.2021 года №1313 «О реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам» предоставлена рассрочка по основному долгу по бюджетному кредиту в сумме 7 800,0 тыс. рублей сроком на 2 года.

Решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года № 54 внесены изменения в решение от 12.10.2021 года № 42 об изменении суммы рассрочки по основному долгу на 2 000,0 тыс. рублей с утверждением графика рассрочки на 2 года, до декабря 2023 года.

В связи с вышеизложенным, в 2021 году погашение бюджетного кредита составило 6 100,0 тыс. рублей и по состоянию на 01 января 2022 года задолженность составляла 2 000,0 рублей. В течение 2022 года задолженность по бюджетному кредиту погашена в размере 1 000,0 тыс. рублей, гашение производилось в соответствии с графиком.

По состоянию на 01 января 2023 года муниципальный долг составляет 1 000,0 тыс. рублей. В течение 2023 года задолженность погашена в сумме 1 000,0 тыс. рублей в соответствии с графиком.

По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг Междуреченского муниципального округа погашен в полном объеме.

**6.2. Муниципальный долг округа за 2023 год**

В соответствии решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2023 год муниципальный долг по состоянию на 01 января 2022 года составлял 1000,0 тыс. рублей и на 01 января 2024 года составил 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг не превышает объема, предусмотренного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи, с чем План мероприятий по снижению долговой нагрузки не разрабатывался.

**6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение**

В соответствии решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2023 год муниципальные гарантии не предоставлялись и расходы на обслуживание муниципального долга не проводились.

Установлен бюджетом округа верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года муниципальные гарантии из бюджета округа не предоставлялись.

**7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета округа, распорядителей (получателей) средств бюджета округа за 2023 год**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета округа проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год установлено следующее:

годовая бухгалтерская отчетность главных распорядителей средств бюджета в соответствии с п.11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с учетом дополнений и изменений (далее Инструкция) состоит для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета из следующих форм:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503130);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- справку по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128 НП);

- пояснительную записку (ф. 0503160);

- сведения об исполнении бюджета (0503164);

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств(0503171);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (во временном распоряжении) (ф.0503178);

- справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

- о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- распределительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного

администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

В текстовой части Пояснительных записок указаны те формы бюджетной отчётности, которые не заполнялись (не представлялись) ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Отчетность предоставлена Управлением финансов администрации округа, Управлением образования администрации округа, Администрацией округа, Управлением по развитию территории администрации олкруга, Представительным Собранием округа и Контрольно-счетной комиссией округа без нарушения установленного срока.

Целью проверок являлось обеспечение уверенности в том, что бухгалтерская отчетность данных учреждений не содержит существенных искажений, которые бы оказали влияние на достоверность консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета округа.

Контрольно-счетная комиссия при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлено, что предоставленная бюджетная отчетность для проверки соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. При проверке годовой отчетности установлены следующие нарушения:

в Представительном Собрании округа – *При проверке формирования Плана-графика на 2023 год уставлено отсутствие размещения Плана – Графика в ЕИС информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», таким образом, имеется нарушение п.2 ст.72 БК РФ (государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном* [*законодательством*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436707&dst=1355) *Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, установленных* [*пунктом 3*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=103123) *настоящей статьи), п.1 ст.16 Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 25.12.2023) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены) и постановления Правительства РФ от 30.09.2019 года №1279 «Положение о порядке формирования, утверждение Планов-Графиков закупок, внесение изменений в такие Планы-Графики, размещение планов-графиков Закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие Планы-Графики и планирование закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме Планов-Графиков закупок».*

*Нормативные затраты на обеспечение функций Представительного Собрания округа на 2023 год также не утверждены и не размещены в ЕИС, что является нарушением статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.*

*В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Представительное Собрание округа не предоставило реестр закупок за 2023 год, однако по показателям формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» сумма по ВР 240 составляет 174,6 тыс. рублей.*

в Управлении образования администрации округа *- при проверке* *формирования и размещения* *Плана-графика на Официальном сайте на 2023 год установлено следующее. План-график утвержден 10 февраля 2023 года и размещен на Официальном сайте также 10.02.2023 года с нарушением срока, кроме того в столбце 6 по строкам 14,15,16 указан 2023 год, необходимо указать 2024 год.*

*Нормативные затраты на обеспечение функций Управления образования на 2023 год не утверждены и не размещены в ЕИС, что является нарушением ст.19 Федерального закона №44-ФЗ.*

в Администрации округа  *- план-график сформирован с нарушениями. Закупки должны быть отражены по позициям с указанием годов осуществления закупки (2023, 2024, 2025), соответственно и ИКЗ должно быть сформировано с начальными цифрами 23,24,25. В плане – графике все закупки по позициям отражены по 2023 году, а размещены не только в 2023 году, но и в 2024. Таким образом, имеет место нарушение п.3 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации».*

Согласно пункту 2 части 8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ планы-графики подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий.

28 декабря 2023 года решением Представительного Собрания округа №140 «О внесении изменений в решение от 20.12.2022 года №81» внесены изменения по ГРБС – Администрация округа на осуществление закупок. Согласно решению Администрации округа на осуществление закупок в 2023 году предусмотрено 163060,1 тыс. рублей, что на 2631,0 тыс. рублей больше, чем в 27 версии плана закупок.

*Таким образом, в нарушение пункта 2 части 8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ* *размещенный план-график не достоверен, планирование осуществлено с нарушением законодательства о закупках.*

В соответствии с формой 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на осуществление закупок в 2023 году потрачено бюджетных средств в размере 153712,2 тыс. рублей, из них:

оплачено муниципальных контрактов, заключенных по результатам проведения конкурентных закупок, в сумме 128729,4 тыс. рублей, или 83,7 процента;

оплачено договоров, заключенных по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в сумме 24147,1 тыс. рублей, или 15,7 процента;

оплачено договоров, заключенных по пункту 23 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в сумме 835,7 тыс. рублей, или 0,6 процента.

*Закупки по п.4 части 1 ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд осуществлены с нарушением (закупки по п.4 ч.1 ст.93 не должны превышать 2,0 миллионов рублей или не должны превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика, в нашем случае 15371,2 тыс. рублей). Превышение сумм составило 8775,9 тыс. рублей.*

Нормативные затраты на обеспечение функций Администрации округа не утверждены и не размещены в ЕИС, размещены только проекты требований к отдельным видам товаров и проект расчетов нормативных затрат, что является нарушением статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ. *Таким образом, закупки, осуществленные Администрацией округа в 2023 году, проведены не в полном соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».*

В Управление по развитию территории администрации округа *- первоначальный план-график на 2023 год и плановый период утвержден и размещен в ЕИС 01 февраля 2023 года с нарушением срока размещения. План-график закупки утверждается в течение 10 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств до государственного (муниципального) заказчика. План-график отражает закупки на 2023 год (графа 6 плана-графика), ИКЗ указан на 2023 год, а суммы распределены на 2023 год и плановый период. Таким образом, план-график сформирован с нарушениями. Закупки должны быть отражены по позициям с указанием годов осуществления закупки (2023, 2024, 2025), соответственно и ИКЗ должно быть сформировано с начальными цифрами 23,24,25. Таким образом, имеет место нарушение п.3 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации».*

*При проведении выборочной проверки заключенных договоров и муниципальных контрактов выявились следующие нарушения:*

*- контракты с гарантирующим поставщиком электроэнергии по п.29 ч.1 ст. 93 44-ФЗ не выложены в ЕИС, исполнение контракта также отсутствует;*

*- контракты, заключенные по п.8 части 1 ст.93 44-ФЗ также не отражены в ЕИС (теплоснабжение, водоснабжение, вывоз ТБО);*

*- в контракте, заключенный с субъектом естественных монополий (ПАО «Ростелеком») на услуги электросвязи не отражено, по какому пункту части 1 ст. 93 он заключен, его можно было заключить по п.1 ч.1 ст.93 44-ФЗ и разместить в ЕИС;*

*- договора и муниципальные контракты заключены 09 января 2023 года, до утверждения и размещения плана-графика на 2023 год (1 февраля 2023 года), что является нарушением пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с* [*пунктом 2 статьи 72*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=103430) *Бюджетного кодекса государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.*

*Нормативные затраты на обеспечение функций Управления по развитию территории на 2023 год не утверждены и не размещены в ЕИС.*

*На сумму 15312,6 тыс. рублей закупки осуществлены с единственным поставщиком, из них: по п. 8 и 29 ч.1 ст. 93 44-ФЗ на сумму 4031,6 тыс. рублей, по пункту 4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ – 11281,0 тыс. рублей, что является нарушением ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (закупки по п.4 ч.1 ст.93 не должны превышать 2,0 миллионов рублей или не должны превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика).*

**8. Выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Междуреченского муниципального округа в установленный срок, в объеме, предусмотренном Положением о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном округе. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета, отраженные в проекте решения Представительного Собрания округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета округа.

В бюджет округа за 2023 год поступили доходы в объеме 449532,3 тыс. рублей, или 98,1 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета исполнены в сумме 449915,4 тыс. рублей, или 96,9 процента. Бюджет округа исполнен с дефицитом в размере 383,1 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановлением Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» в бюджет округа получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

Решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года № 54 внесены изменения в решение от 12.10.2021 года № 42 об изменении суммы рассрочки по основному долгу на 2 000,0 тыс. рублей с утверждением графика рассрочки на 2 года, до декабря 2023 года.

По состоянию на 01 января 2023 года муниципальный долг составляет 1 000,0 тыс. рублей. В течение 2023 года задолженность погашена в сумме 1 000,0 тыс. рублей в соответствии с графиком. Таким образом, по состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг Междуреченского муниципального округа погашен в полном объеме.

Муниципальные гарантии не планировались и в течение года не предоставлялись.

Остаток средств на счетах бюджета округа на *начало* *2024* года составил 16959,7 тыс. рублей, в том числе:

по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 10329,8 тыс. рублей;

по дотации бюджету округа – 6629,9 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом доходы увеличились на 117801,0 тыс. рублей, или 35,3 процента, в том числе налоговые *увеличились* на 9837,3 тыс. рублей, или на 12,4 процента, неналоговые *уменьшились* на 220,0 тыс. рублей, или на 4,2 процента. Безвозмездные поступления увеличились на 107743,7 тыс. рублей, или на 43,5 процента.

По четырем видам налогов и сборов и трем видам неналоговых доходов в 2023 году поступление увеличилось по сравнению с предыдущим годом на 11083,7 тыс. рублей, в том числе *увеличение*: по налогу на доходы физических лиц на 8965,2 тыс. рублей, по акцизам и подакцизным товарам на 509,6 тыс. рублей, по налогу на совокупный доход в сумме 1007,9 тыс. рублей, по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам в сумме 1,6 тыс. рублей, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 18,8 тыс. рублей, по платежам от использования природными ресурсами на 110,7 тыс. рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 468,9 тыс. рублей;

и *снижение* по пяти видам налоговых и неналоговых доходов на 1465,4 тыс. рублей, в том числе: по налогу на имущество физических лиц на 172,4 тыс. рублей, по земельному налогу на 380,3 тыс. рублей, по государственной пошлине на 94,3 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 33,0 тыс. рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 786,4 тыс. рублей.

*Увеличение* фактического выполнения по налоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило всего 4189,9 тыс. рублей в том числе: по налогу на доходы физических лиц на 4089,5 тыс. рублей (5,9%), по акцизам и подакцизным товарам на 100,3 тыс. рублей (1,2 %), по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам на 0,1 тыс. рублей, (100,0%).

*Снижение* фактического выполнения по налоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 157,2 тыс. рублей, в том числе: по налогу на совокупный доход на 96,8 тыс. рублей (2,0%), налогу на имущество физических лиц на 55,6 тыс. рублей (2,1%), по государственной пошлине на 4,8 тыс. рублей (1,0 %).

Фактическое исполнение осталось на уровне утвержденных назначений по единому сельскохозяйственному налогу.

*Увеличение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило всего 69,6 тыс. рублей в том числе: по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 20,0 тыс. рублей (0,8%), по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 0,3 тыс. рублей (0,4%), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в виде земельных участков на 49,10 тыс. рублей (3,3%).

*Снижение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 8,4 тыс. рублей, в том числе: по платежам от использования природными ресурсами на 0,3 тыс. рублей (0,2%), по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 8,1 тыс. рублей (1,0%).

Фактическое исполнение осталось на уровне утвержденных назначений по следующим видам неналоговых доходов по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, в виде реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального округа.

Доходы от использования муниципального имущества при утверждении (первоначального) бюджета планировалось получить в сумме 2479,0 тыс. рублей. В течение 2023 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения до 2582,0 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 2602,2 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 20,2 тыс. рублей, или на 0,78 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 770,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись в сторону увеличения и составили 1484,0 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 1533,1 тыс. рублей, из них продажа имущества 684,0 тыс. рублей и продажа земли 849,1 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 49,1 тыс. рублей, или на 3,31 процента. В сравнении с 2022 годом поступление доходов от реализации имущества уменьшились на 786,4 тыс. рублей, или на 51,3 процента.

В соответствии с решением Представительного Собрания округа от 29 ноября 2022 года №63 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом округа» (п.4.6 раздела 4) приватизация муниципальной собственности осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации, утверждаемым ежегодно Представительным Собранием округа.

Первоначальный прогнозный план приватизации имущества на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов, принят решением Представительного Собрания округа от 20.12.2022 года №88. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2023 году не менее 250,0 тыс. рублей.

С учетом внесение изменений решениями Представительного Собрания округа от 30.11.2023 года №121 в прогнозный план приватизации имущества на 2023 год дополнительно предусматривается продажа:

нежилое помещение, 1-этажный, общая площадь 152,9 кв. м., кадастровый номер 35:27:0301057:3765, расположенное по адресу: Российская Федерация Вологодская область, Междуреченский район, с. Шуйское, ул. Сухонская набережная, д. 14а.

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года № 81 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2023 год предусмотрено в сумме 1484,0 тыс. рублей, фактически исполнено 1533,1 тыс. рублей.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2023 году составляют 1484,0 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества округа в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества округа на 2023 год предусматривается в размере не менее 250,0 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя (250,0 тыс. руб.) на 1234,0 тыс. рублей, или в 5,9 раз, и выше фактического исполнения на 1283,1 тыс. рублей, или в 6,1 раза.

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 145,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 581,1 тыс. рублей, или в 5,0 раз. Фактически поступило указанных доходов в сумме 718,0 тыс. рублей, или 98,88 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2022 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличился на 468,9 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

Анализ показателей неналоговых доходов за 2021 - 2023 годы показал, что за 2023 год разовые поступления в бюджет округа не осуществлялись.

В результате анализа доходов, полученных от использования муниципального имущества, установлено следующее. В соответствии с пунктом 14.9 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31 октября 2022 года №33, одновременно с проектом решения об исполнении бюджета округа представляется отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества за отчетный период.

Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2023 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2023 год», содержит только сведения о поступлении доходов, полученных от использования и продажи муниципального имущества в разрезе неналоговых доходных источников.

В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2023 год, администрацией округа не отражены начисления по муниципальному имуществу.

Следовательно, сравнить начисление с фактическим поступлением доходов от использования муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.

Реестр договоров аренды нежилых помещений муниципального имущества должен формироваться на основании заключенных договоров аренды на бумажном носителе за каждый финансовый год без нарастающего итога.

Реестр заключенных договоров аренды муниципального имущества за 2023 год не представлен.

Следовательно, проанализировать достоверность формирования реестра аренды муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.

Проанализировать исполнение установленного задания на обеспечение поступления неналоговых доходов в бюджет округа за 2023 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.

Задолженность бюджета округа по *налоговым доходам* по состоянию на 01 января 2024 год не представлена МРИ ФНС по Вологодской области, в результате чего нет возможности провести анализ задолженности по налоговым доходам.

В 2023 году в Междуреченском муниципальном округе работала межведомственная комиссия по легализации заработной платы (далее – комиссия). За 2023 год проведено 8 заседаний комиссии, что ниже на три заседания в сравнении с 2022 годом. Количество приглашенных на заседание работодателей за 2023 год составило 13 человек. Бюджетный эффект в результате проведенных мероприятий по легализации заработной платы составил 1159,9 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 143,6 тыс. рублей, или на 14,1 процента.

Кроме того, проводились мероприятия в части сокращения задолженности по налогам и сборам, а именно:

- на заседании муниципальной межведомственной группы рассмотрено в течение 2023 года 22 юридических лиц и 27 физических лиц (ИП), снижение недоимки (поступление платежей) в результате проведенных мероприятий составило – 837,3 тыс. рублей, в том числе по налоговым источникам:

налог на доходы физических лиц – 589,7 тыс. рублей,

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 247,6 тыс. рублей.

Постановлением Главы Междуреченского муниципального округа об утверждении плана мероприятий по росту доходного потенциала Междуреченского муниципального округа на 2023-2025 годы приложением к данному постановлению отражено, что планируется принять меры по урегулированию и взысканию задолженности по налоговым платежам в консолидированный бюджет округа в сумме 4714,05 тыс. рублей, в результате проводимых мероприятий фактически поступило в бюджет округа - 5012,6 тыс. рублей, что выше планового показателя на 298,1 тыс. рублей, или на 6,3 процента.

В соответствии с пунктом 5.2 Положения о межведомственной комиссии по платежам в бюджет Междуреченского муниципального округа Вологодской области, легализации объектов налогообложения и противодействию «теневому» сектору экономики, утвержденного постановлением Главы Междуреченского муниципального округа от 09 февраля 2023 года № 7, заседания Комиссии проводятся по мере необходимости в соответствии с планом работы, утвержденным председателем комиссии, но не реже одного раза в месяц.

Безвозмездные перечисления из других уровней бюджетов РФ и иные поступления в бюджет округа составили 355132,4 тыс. рублей, в том числе: дотации бюджетам муниципальных образований - 119351,3 тыс. рублей; субсидии бюджетам муниципальных образований - 143823,4 тыс. рублей; субвенции бюджетам муниципальных образований - 86156,7 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты – 5145,7 тыс. рублей; прочие безвозмездные поступления – 942,5 тыс. рублей; возврат остатков субсидий на обеспечение развитие сельских территорий из бюджетов муниципальных округов (районов) - -239,2 тыс. рублей; возврат остатков, субсидий, субвенций, ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов (районов) - -48,0 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета округа по безвозмездным поступлениям от других бюджетов РФ показала, что при сравнении показателей 2023 года с 2022 годом наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 107743,7 тыс. рублей, или на 43,5 процента, что связано с увеличением поступлений дотаций бюджетам муниципальных образований на 4674,6 тыс. рублей, или на 4,1%, субсидии бюджетам муниципальных образований на 103231,6 тыс. рублей, или в 3,5 раза и субвенций бюджетам муниципальных образований на 2748,3 тыс. рублей, или на 3,3 процента.

Уменьшение безвозмездных поступлений наблюдается в части ИМТ на 2797,9 тыс. рублей, или на 54,4%, прочих безвозмездных поступлений, на 10,2 тыс. рублей, или на 1,1%, возврат остатков субсидий на обеспечение развития сельских территорий на -76,4 тыс. рублей, или на 14,9% и возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет на -26,3 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

Расходы бюджета округа составили 449915,4 тыс. рублей, не исполнены в объеме 14410,6 тыс. рублей, что составляет 3,21 процента от уточненных бюджетных назначений на 2023 год. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 122240,6 тыс. рублей (на 37,3 %).

Структура расходов бюджета округа в сравнении с 2022 годом изменилась, добавился раздел 0200 «Национальная оборона» и исключен раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», что связано с преобразованием в 2023 году Междуреченского муниципального района в округ, в результате чего сельские поселения преобразованы в одно казенное учреждение администрации Междуреченского муниципального округа.

Бюджет округа в 2023 году был социально-направленным – 45,0 процентов расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете округа от 20.12.2022 № 81, с учетом вносимых поправок утвержден дефицит бюджета округа на 2023 год в размере 6073,8 тыс. рублей без учета внутреннего муниципального долга (1000,0 тыс. руб.), или 12,9 процента с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

При исполнении бюджета округа в 2023 году кредиторская задолженность *незначительно увеличилась* на 7,4 тыс. рублей, или  на 0,5 процента и составила на 01 января 2024 года 1577,0 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года увеличилась на 15853,2 тыс. рублей, или на 2,1% и составила 774627,7 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составляет в сумме 2 649,5 тыс. рублей, в том числе:

начислены налоги по имуществу на основании отчетности налоговой инспекции - 1959,4 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам на аренду имущества организациями на 2023-2025 годы в сумме 88,3 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам на аренду земельных участков организациями на 2024-2026 – 77,3 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам на аренду земельных участков с физическими лицами на 2024-2026 годы -54,8 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам социального найма с физическими лицами на 2024 год – 306,1 тыс. рублей;

начислены доходы от выставленных штрафов комиссией по делам несовершеннолетних с физическим лицами – 9,0 тыс. рублей;

задолженность по аренде земельных участков в связи с несвоевременной оплатой – 154,5 тыс. рублей.

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные кредиты в 2023 году из бюджета округа не предоставлялись.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановлением Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» в 2021 году бюджетом района получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 12.10.2021 года № 42 «О реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту» и постановлением Правительства Вологодской области от 11.11.2021 года №1313 «О реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам» предоставлена рассрочка по основному долгу по бюджетному кредиту в сумме 7 800,0 тыс. рублей сроком на 2 года.

Решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года № 54 внесены изменения в решение от 12.10.2021 года № 42 об изменении суммы рассрочки по основному долгу на 2 000,0 тыс. рублей с утверждением графика рассрочки на 2 года, до декабря 2023 года.

В связи с вышеизложенным, в 2021 году погашение бюджетного кредита составило 6 100,0 тыс. рублей и по состоянию на 01 января 2022 года задолженность составляла 2 000,0 рублей. В течение 2022 года задолженность по бюджетному кредиту погашена в размере 1 000,0 тыс. рублей, гашение производилось в соответствии с графиком.

По состоянию на 01 января 2023 года муниципальный долг составляет 1 000,0 тыс. рублей. В течение 2023 года задолженность погашена в сумме 1 000,0 тыс. рублей в соответствии с графиком.

По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг Междуреченского муниципального округа погашен в полном объеме.

В бюджете округа на 2023 год исполнены бюджетные ассигнования на реализацию 19 муниципальных программ в сумме 442784,6 тыс. рублей, или 96,8 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 19 муниципальных программ в полном объеме (100,0 %) использованы бюджетные назначения по 12 муниципальным программам с общим объемом финансирования 83435,7 тыс. рублей, или 18,8 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 7 целевым программам с объемом финансирования 373259,3 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 14410,4 тыс. рублей или 3,2 % от утвержденных назначений на муниципальные программы в сумме 457195,0 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2019-2025 годы» в сумме 8950,0 тыс. рублей в связи с тем, что не состоялись конкурсные процедуры на приобретение квартиры в виду отсутствия заявок поставщика.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Развитие образования Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 года» в сумме 69,1 тыс. рублей связи с фактической потребностью.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе "Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы" в сумме 4132,9 тыс. рублей в связи расторжением контракта и исключением части работ.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на период 2023-2027 годы» в сумме 1181,1 тыс. рублей, в связи с тем, что оплата проводилась за фактически выполненные работы по перевозкам пассажиров по регулируемым маршрутам.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» в сумме 67,9 тыс. рублей в связи с фактической потребностью.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы» в сумме 9,0 тыс. рублей в связи с фактической потребностью, лимиты бюджетных ассигнований остались невостребованными по оценке рыночной стоимости муниципального имущества;

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе "Управление финансами Междуреченского муниципального округа Вологодской области на 2023-2027 годы" в сумме 0,4 тыс. рублей в связи с фактической потребностью.

По-прежнему остается актуальной проблема точности планирования показателей бюджета округа. Процесс исполнения бюджета в 2023 году сопровождался многочисленными корректировками утвержденных назначений. В течение года в бюджет округа внесено 5 поправок.

Контрольно-счетной комиссией округа при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлено, что предоставлена бюджетная отчетность для проверки соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки (по 44-ФЗ) не повлияли на достоверность бюджетной отчётности Представительного Собрания округа, Управления образования администрации округа, Управления по развитию территории администрации округа и Администрации округа.

**При исполнении бюджета округа допущены следующие недостатки и нарушения:**

1. Не в полном объеме использованы имеющиеся резервы дополнительных поступлений в бюджет округа.

Единой постоянной межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения рекомендуем поработать более плодотворно с физическими и юридическими лицами, и приблизит недоимку по налоговым доходам к минимуму. Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального округа за 2023 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год», *содержит только сведения о поступлении в разрезе неналоговых доходных источников.*

2. Администрации округа как администратору неналоговых доходов бюджета округа рекомендуем одновременно с исполнением бюджета округа предоставлять в Контрольно-счетную комиссию округа отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального округа, в разрезе начисления и поступления доходов по использованию муниципального имущества с отражением недоимки.

3. В целях повышения достоверности планирования бюджета округа на очередной и плановый периоды в части администрирования неналоговых доходов считаем, что планировать прогнозный план приватизации имущества округа необходимо более достоверно (с уточнением суммы планируемой получить от продажи муниципального имущества).

4. Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий в течение отчетного года, свидетельствуют о необходимости принятия дополнительных мер, направленных на повышение качества управления финансовыми и материальными ресурсами, усиления контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

5. В Приложении 2 к проекту решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» необходимо исключить строки, имеющие нулевые значения, также необходимо добавить строки: «Национальная экономика 153 04 00 265,0», «Образование 975 07 00 5253,8».

**9. Предложения:**

1. Администрации округа и Управлению финансов администрации округа учесть недостатки и нарушения, изложенные в настоящем заключении, осуществлять внутренний финансовый контроль при исполнении бюджета, а также принять необходимые меры, направленные на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и повышения качества администрирования неналоговых доходов в бюджет округа.

2. Направить заключение Главе округа и Председателю Представительного Собрания округа.

3. Рекомендовать Представительному Собранию округа рассмотреть на заседании Представительного Собрания округа отчет об исполнении бюджета округа за 2023 год.

Старший инспектор

Контрольно-счетной комиссии М.И. Шестакова