



## Контрольно-счетная палата Катав-Ивановского муниципального района

456110 г.Катав-Ивановск, ул.Ст.Разина,45, тел. (351)47-21726, E-mail: ksp@katavivan.ru

26.04.2021

№ 69

Председателю Собрания  
депутатов Катав-  
Ивановского  
муниципального района  
А.В. Васильеву

Уважаемый Александр Владимирович!

В соответствии со статьей 44 Положения о бюджетном процессе Катав-Ивановского муниципального района направляю Вам заключение Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района на проект решения Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района «Об исполнении бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2023 год»

Приложение на 31 листе в адрес.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Катав-Ивановского муниципального района

В.Р. Харрасов

Собрание депутатов Катав-Ивановского муниципального района	
Входящий №	155
« 26 »	апреля 2024 г.



**Контрольно-счетная палата  
Катав-Ивановского муниципального района**

26.04.2024

№ 81

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
на проект решения Собрания депутатов  
Катав-Ивановского муниципального района  
«Об исполнении бюджета Катав-Ивановского  
муниципального района за 2023 год»**

Катав-Ивановск  
2024 год

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Анализ годовой бюджетной отчетности Финансового управления администрации Катла-Ивановского муниципального района, как органа, организующего исполнение бюджета КИМР	4
3. Исполнение доходной части районного бюджета	9
3.1. Анализ доходов районного бюджета за 2023 год	10
3.2. Структура доходов районного бюджета за 2023 год	11
3.3. Анализ изменения структуры налоговых доходов районного бюджета в 2023 году по отношению к 2022 году	11
3.4. Анализ изменения структуры неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году по отношению к 2022 году	12
3.5. Анализ изменения структуры безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2023 году по отношению к 2022 году	13
4. Расходы бюджета	14
4.1. Исполнение расходной части районного бюджета	14
4.2. Анализ исполнения районного бюджета по разделам классификации расходов	16
4.3. Исполнение программной части районного бюджета	21
5. Резервный фонд районного бюджета	24
6. Бюджетные кредиты. Муниципальный долг. Муниципальные гарантии	25
7. Источники финансирования дефицита бюджета	25
8. Численность и заработная плата муниципальных служащих	25
9. Выводы	25
10. Предложения	30



## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2023 год проводилась Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), Положением о бюджетном процессе Катав-Ивановского муниципального района, утвержденным решением Собрании депутатов Катав-Ивановского муниципального района от 23.11.2016 №142 с изменениями (далее — Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Катав-Ивановского муниципального района, утвержденного решением Собрании депутатов Катав-Ивановского муниципального района от 21.10.2021 №136, планом работы Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района на 2024 год, рассмотренный коллегией Контрольно-счетной палаты и утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023 № 20-р.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 45 Положения о бюджетном процессе Финансовым управлением представлены документы:

- проект решения об исполнении бюджета за 2023 год, в том числе:
- доходы районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета;
- расходы бюджета по ведомственной структуре расходов;
- расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
- пояснительная записка с приложениями;
- информация о направлении и расходовании средств резервного фонда по районному бюджету;
- отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- отчет о предоставленных муниципальных гарантиях по районному бюджету;
- отчет о муниципальных внутренних заимствованиях;
- отчет о состоянии муниципального внутреннего долга;
- сведения о численности и денежном содержании работников казенных учреждений и муниципальных служащих органов местного самоуправления;
- информация об исполнении консолидированного бюджета.

Перечень представленных документов соответствует приказу Минфина РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации» (далее - приказ Минфин РФ № 191н). Порядку проведения внешней проверки годового отчета.

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Катав-Ивановского муниципального района с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенных в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ. По 12 годовым отчетам главных администраторов бюджетных средств составлены акты.



## 2. АНАЛИЗ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ КАТАВ- ИВАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА, КАК ОРГАНА, ОРГАНИЗУЮЩЕГО ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА КАТАВ-ИВАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Анализом годовой бюджетной отчетности Финансового управления администрации Катав-Ивановского муниципального района, как органа, организующего исполнение районного бюджета, установлено следующее:

- при утверждении бюджета и внесении изменений в утвержденный бюджет на 2023 год нарушение требований пункта 2 статьи 5 Бюджетного кодекса РФ в части своевременности опубликования в средствах массовой информации изменений, внесенных в решение Собрании депутатов Катав-Ивановского муниципального района о бюджете не установлено.

Таблица № 1:

Решение Собрании депутатов дата, номер	Дата опубликования в СМИ	Несвоевременное опубликование (дней)
16.02.2023 № 332	№ 7/І (11874/І) от 17.02.2023	-
01.03.2023 № 346	№ 9/І (11876/І) от 03.03.2023	-
07.09.2023 № 405	№ 37/І (11904/І) от 15.09.2023	-
19.10.2023 № 420	№ 43/І (11910/І) от 27.10.2023	-
21.12.2023 № 443	№ 51/І (11918/ІІ) от 22.12.2023	-
27.12.2023 № 451	№ 1/І (11920/І) от 05.01.2024	-

В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Бюджетного кодекса РФ решение о бюджете района подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год, предоставленного в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки, исполнение бюджета за 2023 год составило:

- по доходам в сумме 1 713 060,8 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1 723 774,1 тыс. рублей.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 10 713,3 тыс. рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета района установлено уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района на 10 713,3 тыс. рублей.

Проведена сверка соответствия данных баланса об исполнении бюджета района (ф.0503120, ф.0503169) с данными балансов ГРБС (ф. 0503130, ф.050169) в части дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности.

Данные приведены в следующей таблице.

Таблица № 2  
Руб.

показатели		На начало года		На конец года		расход	
Наименование	Счет	свод	ГРБС	свод	ГРБС	01	01
<b>АКТИВ</b>						01	01
Расчеты с дебиторами по доходам	020500	626 506 717,98	626 506 717,98	612 619 169,58	612 619 169,58	-	-
Расчеты по выданным авансам	020600	4 733 175,71	4 733 175,71	53 841 125,14	53 841 125,14	-	-
Расчеты с подотчетными	020800	105 078,00	105 078,00	77 169,67	77 169,67	-	-



Расчеты по ущербу и иным доходам	020900	737 586,24	737 586,24	898 458,55	898 458,55	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты	030300	172 219,18	172 219,18	171 351,24	171 351,24	-	-
<b>ИТОГО</b>		<b>632 254 777,02</b>	<b>632 254 777,02</b>	<b>667 607 274,18</b>	<b>667 607 274,18</b>	-	-
Расчеты по доходам	020500	2 166 693,93	2 166 693,93	2 370 151,25	2 370 151,25	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты	030300	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ущербу и иным доходам	020900	200,00	200,00	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам	030200	568 191,43	568 191,43	282 707,74	282 707,74	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты	030300	433 182,18	433 182,18	533 524,89	533 524,89	-	-
Прочие расчеты с кредиторами	030400	1357,50	1357,50	1 357,50	1 357,50	-	-
<b>ИТОГО</b>		<b>3 169 625,04</b>	<b>3 169 625,04</b>	<b>3 187 741,38</b>	<b>3 187 741,38</b>	-	-
Доходы будущих периодов	040140	615 484 995,80	615 484 995,80	611 604 563,76	611 604 563,76	-	-
Резервы предстоящих расходов	040160	8 124 518,54	8 124 518,54	8 683 350,36	8 683 350,36	-	-
<b>ИТОГО</b>		<b>623 609 514,34</b>	<b>623 609 514,34</b>	<b>620 287 914,12</b>	<b>620 287 914,12</b>	-	-
<b>ВСЕГО</b>		<b>626 779 139,38</b>	<b>626 779 139,38</b>	<b>623 475 655,5</b>	<b>623 475 655,5</b>	-	-

Из данных таблицы следует, что данные баланса (ф.0503120) подтверждены данными балансов ГРБС (ф.0503130). Расхождений с данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов не установлено.

#### *Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 35 352,49 тыс. рублей и составила 667 607,27 тыс. рублей.

Наибольшие суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 составили:

– по счету 0 205 00 «Расчеты по доходам» - 612 619,16 тыс. рублей, в том числе основные суммы:

– по счёту 1 205 21 000 «Расчёты по доходам от операционной аренды» - 12 738,76 тыс. рублей Комитет имущественных отношений Администрации Катав-Ивановского муниципального района задолженность за арендаторами муниципального имущества, 904,00 тыс. рублей - Управление образования Администрации Катав-Ивановского муниципального района задолженность МООО «АТП» по арендной плате за использование транспортных средств;

– по счету 1 205 23 000 «Расчёты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» 145 342,59 тыс. рублей - Комитет имущественных отношений Администрации Катав-Ивановского муниципального района доходы будущих периодов за весь срок пользования объектом учета аренды;

– по счету 1 205 26 000 «Расчёты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам» - 0,74 тыс. рублей - Комитет имущественных отношений Администрации Катав-Ивановского муниципального района задолженность по процентам за продажу имущества по договорам реализации в рассрочку;

– по счету 1 205 31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» – 230,28 тыс. рублей, Управление образования Администрации Катав - Ивановского муниципального района - задолженность по родительской плате за присмотр и уход в дошкольных образовательных учреждениях;



– по счету 1 205 44 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)» - 56,16 тыс. рублей, Администрация Катав-Ивановского муниципального района - административные штрафы, вынесенные комиссией по делам несовершеннолетних, своевременно не оплаченные;

– по счету 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 453 346,5 тыс. рублей (доходы будущих периодов) Финансового управления администрации Катав-Ивановского муниципального района.

– по счету 0 206 00 «Расчеты по выданным авансам» - 53 841,12 тыс. рублей, в том числе основные суммы:

– по счету 1 206 23 «Расчеты по авансам за коммунальные услуги» – 257,29 тыс. рублей Управление образования Администрации Катав - Ивановского муниципального района - авансовые платежи за электроэнергию ООО «Уралэнергосбыт»;

– по счету 1 206 31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» на общую сумму 53 568,95 тыс. рублей, в том числе:

– 52 056,71 тыс. рублей - Управление коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Катав - Ивановского муниципального района авансовый платеж ООО «Хатман Групп» по муниципальному контракту от 13.02.2023 №0369300218522000023 на выполнение строительно-монтажных работ по строительству объекта: «Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным игровым залом 42\*24 м и плавательным бассейном 25\*11 м» по адресу: Челябинская область, г. Катав-Ивановск, ул. Степана Разина, 41;

– 1 512,24 тыс. рублей – Управление физической культуры и спорта Администрации Катав-Ивановского муниципального района - авансовый платеж по реконструкции стадиона согласно условиям муниципального контракта.

– по счету 0 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» - 77,16 тыс. рублей, в том числе по счету 1 208 21 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» 77,16 тыс. рублей – Администрация Катав-Ивановского муниципального района – бланки строгой отчетности, находящиеся в подотчете.

– по счету 0 209 00 «Расчеты по ущербу имущества» - 898,45 тыс. рублей, в том числе:

– по счету 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» 351,56 тыс. рублей – Комитет имущественных отношений Администрации Катав-Ивановского муниципального района, 521,65 тыс. рублей – Управление образования Администрации Катав-Ивановского муниципального района - задолженность за Воробьевой Т.Н. начислена по решению суда за невыполнение условий договора на обучение.

– по счету 0 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 171,35 тыс. рублей, в том числе основные суммы:

– по счету 1 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 51,92 тыс. рублей - Управление образования Администрации Катав-Ивановского муниципального района начислена выплата сотрудникам по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми- инвалидами с последующим получением компенсации из Социального фонда России.

По счету 1 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» - 105,0 тыс. рублей Комитет имущественных отношений Администрации Катав - Ивановского муниципального района – переплата налоговых платежей за декабрь 2023 года.

*Кредиторская задолженность*



Кредиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 18,11 тыс. рублей и составила 3 187,74 тыс. рублей.

Наибольшие суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 составили:

- по счету 0 205 00 «Расчеты по доходам» - 2 370,15 тыс. рублей, в том числе основные суммы:

- по счету 1 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренде» - 7,63 тыс. рублей - Комитет имущественных отношений Администрации Катав-Ивановского муниципального района, переплата за аренду имущества арендаторами;

- по счету 1 205 23 000 «Расчёты с плательщиками доходов от пользования природными ресурсами (аренда земли)» - 304,21 тыс. рублей Комитет имущественных отношений Администрации Катав-Ивановского муниципального района переплата за аренду земли арендаторами;

- по счету 1 205 26 000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам» - 0,96 тыс. рублей, Комитет имущественных отношений Администрации Катав-Ивановского муниципального района - переплата по процентам за реализацию имущества в рассрочку;

- по счету 1 205 31 «Начисление доходов от оказания платных услуг» - 1 970,32 тыс. рублей, Управление образования Администрации Катав-Ивановского муниципального района - аванс родительской платы за присмотр и уход в детских дошкольных учреждениях;

- по счету 1 205 41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» - 42,52 тыс. рублей, Управление коммунальным хозяйством, транспортном и связи Администрации Катав-Ивановского муниципального района.

- по счету 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» - 282,7 тыс. рублей, в том числе основные суммы:

- по счету 1 302 23 «Расчеты по коммунальным услугам» - 176,83 тыс. рублей, Администрация Катав - Ивановского муниципального района, Финансовое управление администрации Катав - Ивановского муниципального района, Управление образования Администрации Катав - Ивановского муниципального района - текущая задолженность за электроэнергию перед «Уралэнергосбыт»;

- по счету 1 302 26 «Расчеты по прочим работам и услугам» - 47,12 тыс. рублей, Финансовое управление администрации Катав - Ивановского муниципального района – обслуживание, обновление программного продукта;

- по счету 1 302 34 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов» - 53,8 тыс. рублей Управление образования Администрации Катав - Ивановского муниципального района - текущая задолженность за продукты питания;

- по счету 0 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 533,52 тыс. рублей, в том числе основные суммы:

- по счету 1 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 153,24 тыс. рублей, Управление образования Администрации Катав - Ивановского муниципального района, Комитет имущественных отношений Администрации Катав - Ивановского муниципального района - транспортный налог за 2023 год;

- по счету 1 303 13 «Расчеты по земельному налогу» - 369,26 тыс. рублей Управление образования Администрации Катав - Ивановского муниципального района.



- по счету 0 304 00 «Прочие расчеты с кредиторами» – 1,37 тыс. рублей Комитет имущественных отношений Администрации Катав - Ивановского муниципального района – задолженность по исполнительным листам за декабрь 2023 года;

- по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» - 611 604,56 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 1 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» в сумме 19 028,33 тыс. рублей – начислены доходы будущих периодов за весь срок пользования объектом учета аренды;

- по счету 1 401 40 123 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 136 803,93 тыс. рублей - начислены доходы будущих периодов за весь срок пользования объектом учета аренды;

- по счету 1 401 49 151 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года по межбюджетным трансфертам» в сумме 453 346,5 тыс. рублей – задолженность по начисленным доходам будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта;

- по счету 1 401 49 185 «Доходы к признанию в очередные года от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора» в сумме 2 425,79 тыс. рублей начислены доходы будущих периодов за весь срок пользования объектом учета аренды.

- по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» - 8 683,35 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 1 401 60 211 «Резервы предстоящих расходов» – резерв на оплату отпусков» в сумме 6 728,08 тыс. рублей – сформированы резервы предстоящих расходов по отпускам предусмотренные учетной политикой.

- по счету 1 401 60 213 «Резервы предстоящих расходов» - резерв на оплату отпусков в части страховых взносов» в сумме 1 955, 26 тыс. рублей – сформированы резервы предстоящих расходов по отпускам предусмотренные учетной политикой.

При проверке годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлено следующее.

*Комитет имущественных отношений администрации Катав-Ивановского муниципального района*

-в нарушение п.199 Инструкции №157н, п.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ установлено расхождение в размере 172,1 тыс. рублей при сверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» и суммы от реализации договоров приватизированного имущества, что привело к искажению данных бухгалтерского учета по счету 205.73 «Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами» на сумму 172,1 тыс. рублей, а также искажению отчетности по состоянию на 01.01.2024 и завышению доходов от операций с основными средствами на сумму 172,1 тыс. рублей;

-в нарушение п.117 Инструкции №157н, п.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ стоимость основных средств: по счету 105.34 «Машины и оборудование» занижена на сумму 231,33 тыс. рублей, по счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» - занижена на сумму 55,86 тыс. рублей, по счету 101.38 «Прочие основные средства» завышена на сумму 287,19 тыс. рублей.

- в нарушение п. 142, 144 Инструкции №157н, п.1 ст.13 Закона №402-ФЗ в бухгалтерском учете Комитета по состоянию на 01.01.2024 не отражено 486



земельных участков, что привело к искажению данных бухгалтерского учета по счету 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» на сумму 20,07 тыс. рублей.

*Управление социальной защиты населения администрации Катав-Ивановского муниципального района*

- в нарушение п. 302.1 Инструкции № 157н, учетной политики Учреждения, в 2023 году не велось формирование сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, что привело к искажению данных бухгалтерского учета по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 532,9 тыс. рублей. Данное нарушение привело к искажению данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 на 532,9 тыс. рублей, что является нарушением ст.13 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и влечет административную ответственность, предусмотренную ст.15.15.6 КоАП РФ.

- при выборочной проверке регистра бухгалтерского учета – оборотной ведомости установлено, что расходы на приобретение Учреждением системы автоматической пожарной сигнализации стоимостью 389,99 тыс. рублей учтены на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», что является нарушением п. 50,373 Инструкции № 157н, п. 2.3 Учетной политики Учреждения. Данное нарушение привело к занижению данных об основных средствах на 389,99 тыс. рублей, что является нарушением ст.13 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- выборочной проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете недвижимого имущества установлено, что на счете 101.35 «Транспортные средства» автомобиль «Hyundai Solaris» балансовой стоимостью 556,39 тыс. рублей учтен как 4 объекта движимого имущества, что является нарушением п. 45 Инструкции № 157н.

Причины расхождения данных изложены в пояснительных записках. Результаты проверок оформлены отдельными заключениями.

### **3. ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Доходы районного бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2023 год составили 1713060,8 тыс. рублей, что составило 101,2 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 1692198,2 тыс. рублей и 101,1 % к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1695029,5 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом общая сумма поступлений снизилась на 29891,2 тыс. рублей или на 1,7 %, за счёт снижения поступлений межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

В общей сумме поступлений районного бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 24,1 % или 413135,9 тыс. рублей, межбюджетные трансферты (с учетом возвратов остатков субсидий, субвенций прошлых лет и доходов от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет) составляют 75,3 % или 1288846,7 тыс. рублей, а межбюджетные трансферты, полученные из бюджетов поселений на выполнение переданных полномочий лишь 0,6 % или 11078,2 тыс. рублей.

Сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составила 413135,9 тыс. рублей, что составило 113,2 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 364826,9 тыс. рублей и 109,1 % к уточненным бюджетным назначениям в сумме 378736,8 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 32762,5 тыс. рублей или на 8,6 %.



### 3.1. Анализ доходов районного бюджета за 2022-2023 годы.

Таблица № 3

Наименование	2022 год			2023 год				Отклонение	
	Уточненный бюджет, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Удельный вес, %	Уточненный бюджет, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	По абсолютной величине, тыс. рублей	% отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-3	10=9/3*100
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	349 514,6	380 373,4	21,8	378 736,8	413135,9	109,1	24,1	32762,5	8,6
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	250 605,0	275 847,1	15,8	292 999,6	319 764,7	109,1	18,7	43917,6	15,9
Налог на доходы физических лиц	250 605,0	275 847,1	15,8	292 999,6	319 764,7	109,1	18,7	43917,6	15,9
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (АКЦИЗЫ)</b>	5 285,3	5 637,3	0,3	5 579,4	5 901,8	105,8	0,3	264,5	4,6
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	26 585,3	31 255,9	1,8	29 386,7	27 329,6	93,0	1,6		
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	24 074,3	28 233,1	1,6	25 690,3	26 403,5	102,8	1,5	-1829,6	-6,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2345,7	2969,7	0,2	3696,4	1016,1	27,5	0,1	-1953,6	-65,7
Единый налог на вмененный доход, для отдельных видов деятельности	158,0	42,7	0,0	0,0	-94,3	0,0	0,0	-137,0	320,8
Единый сельскохозяйственный налог	7,3	10,4	0,0	0,0	4,3	0,0	0,0	-6,1	-58,6
Налог на добычу полезных ископаемых	1 082,0	2 246,2	0,1	2 015,2	3 343,1	165,9	0,2	1096,9	48,8
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, СБОРЫ</b>	4 663,2	5 072,2	0,3	4 839,3	4 893,1	101,1	0,3	-179,1	-3,5
<b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	7 561,8	9 587,6	0,6	7 381,6	11 081,9	115,5	0,6	1494,3	15,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	5 446,5	8 307,5	0,5	5 265,3	9 483,4	180,1	0,6	1175,9	14,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	4,3	4,1	0,0	4,3	2,8	65,1	0,0	-1,3	-31,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных районов и созданными ими учреждений	108,0	118,8	0,0	112,0	114,6	102,3	0,0	-4,2	-3,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района	2 000,0	1 153,4	0,1	2 000,0	1 481,1	74,1	0,1	327,7	28,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3,0	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,8	-100
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	116,1	464,9	0,0	573,7	1 225,1	213,5	0,1	760,2	163,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	116,1	464,9	0,0	573,7	1 225,1	213,5	0,1	760,2	163,5
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	33 395,0	28 346,7	1,6	26 175,7	26 882,1	102,7	1,6	-1464,6	-5,1
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	1 961,0	5 209,5	0,3	5 573,0	9 258,1	166,1	0,5	4048,6	77,7
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	0,0	160,1	0,0	240,0	245,9	102,5	0,0	85,8	53,5
Доходы от продажи земельных участков	1 420,0	4 284,5	0,2	4 150,0	6 126,3	147,6	0,4	1841,8	42,9
Доходы от приватизации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района	541,0	764,9	0,0	1 183,0	2 885,9	243,9	0,2	2121,0	277,2
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ,</b>	18251,9	16652,5	1,0	3 411,4	2 594,3	76,0	0,2	-14058,2	-84,4



ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА									
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	8,0	53,5	0,0	801,2	862,1	107,6	0,1	808,6	1551,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1422612,5	1362578,6	78,2	1 316 292,7	1 299 924,9	98,8	75,9	-62653,7	4,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1421112,5	1377515,0	79,0	1 314 582,7	1 298 213,9	98,8	75,8	-79301,1	-5,7
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	254761,3	254 761,3	14,6	262 676,5	262 676,5	100,0	15,3	7915,2	3,1
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	535907,9	494223,2	28,4	380 582,7	370 223,3	97,3	21,6	-123999,9	25,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	596420,3	595255,8	34,2	637 761,0	632 376,0	99,2	36,9	37120,2	6,2
Иные межбюджетные трансферты	23365,6	22617,5	1,3	22 477,8	21 859,9	97,3	1,3	-757,6	0,03
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МР из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	10657,4	10657,2	0,6	1 084,7	11 078,2	99,9	0,6	421,0	4,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	1500,0	1503,0	0,1	1 710,0	1 711,0	100,1	0,1	208,0	13,8
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	13710,2	0,8	-	0,0		0,0	-13710	-100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-30 149,6	-1,7	-	0,0		0,0	30 149,6	100
Всего доходов	1772127,1	1742952,0	100,0	1695029,5	1713060,8	101,1	100,0	-29891,2	-1,7

В сравнении с 2022 годом общая сумма поступлений снизилась на 29 891,2 тыс. рублей или на 1,7% за счет снижения поступлений межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

### 3.2. Структура доходов районного бюджета за 2023 год.

Таблица № 4

Показателя	Сумма доходов, поступающих в районный бюджет за 2023 год, тыс. рублей	Доля в общей сумме доходов, поступивших в районный бюджет в 2023 году, %
Налоговые доходы	361 232,3	21,08
Неналоговые доходы	51 903,6	3,02
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	1 298 213,9	75,8
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	1 711,0	0,1
Доходы от возврата остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0
ИТОГО доходов	1 713 060,8	100

### 3.3. Анализ изменения структуры налоговых доходов районного бюджета в 2023 году по отношению к 2022 году.

Таблица № 5

Наименование	2022 год			2023 год				Отклонение	
	Уточненный бюджет, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Удельный вес, %	Уточненный бюджет, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	По абсолютной величине, тыс. рублей	% отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-3	10=9/3*100
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	288 220,8	320058,7	100,0	334820,2	361232,3	107,8	100	41173,6	12,8



<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	250 605,0	275 847,1	87,5	292 999,6	319 764,7	109,1	88,52	43917,6	15,9
Налог на доходы физических лиц	250 605,0	275 847,1	87,5	292 999,6	319 764,7	109,1	88,52	43917,6	15,9
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (АКЦИЗЫ)</b>	5 285,3	5 637,3	1,7	5 579,4	5 901,8	105,8	1,63	264,5	4,6
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	26 585,3	31 255,9	9,9	29 386,7	27 329,6	93,0	7,56	-3926,3	-12,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	24 074,3	28 233,1	8,9	25 690,3	26 403,5	102,8	7,3	-1829,6	-6,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2345,7	2969,7	0,95	3696,4	1016,1	27,5	0,28	-1953,6	-65,7
Единый налог на вмененный доход, для отдельных видов деятельности	158,0	42,7	0,04	0,0	-94,3	0,0	-0,026	-137,0	320,8
Единый сельскохозяйственный налог	7,3	10,4	0,01	0,0	4,3	0,0	0,001	-6,1	-58,6
Налог на добычу полезных ископаемых	1 082,0	2 246,2	0,7	2 015,2	3 343,1	165,9	0,94	1096,9	48,8
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, СБОРЫ</b>	4 663,2	5 072,2	0,2	4 839,3	4 893,1	101,1	1,35	-179,1	-3,5

Основным источником налоговых доходов в 2023 году, как и в 2022 году, являлся налог на доходы физических лиц – 87,5% в 2022 году, и 88,52% в 2023 году. В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 12,8% или 41 173,6 тыс. рублей за счет роста фонда оплаты труда.

#### 3.4. Анализ изменения структуры неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году по отношению к 2022 году.

Таблица № 6

Наименование	2022 год			2023 год				Отклонение	
	Уточненный бюджет, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Удельный вес, %	Уточненный бюджет, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	По абсолютной величине, тыс. рублей	% отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-3	10=9/3*100
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:</b>	61293,8	60314,7	100	43916,6	51 903,6	118,1	100	-8411,1	-13,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 561,8	9 587,6	15,9	7 381,6	11 081,9	115,5	21,36	1494,3	15,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	5 446,5	8 307,5	13,78	5 265,3	9 483,4	180,1	18,27	1175,9	14,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	4,3	4,1	0,01	4,3	2,8	65,1	0,002	-1,3	-31,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных районов и созданными ими учреждений	108,0	118,8	0,2	112,0	114,6	102,3	0,22	-4,2	-3,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального районов	2 000,0	1 153,4	1,9	2 000,0	1 481,1	74,1	2,85	327,7	28,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3,0	3,8	0,01	0,0	0,0	0,0	0	-3,8	-100
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	116,1	464,9	0,8	573,7	1 225,1	213,5	2,37	760,2	163,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	116,1	464,9	0,8	573,7	1 225,1	213,5	2,37	760,2	163,5
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	33 395,0	28 346,7	47,0	26 175,7	26 882,1	102,7	51,8	-1464,6	-5,1
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	1 961,0	5 209,5	8,6	5 573,0	9 258,1	166,1	17,83	4048,6	77,7
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	0,0	160,1	0,3	240,0	245,9	102,5	0,47	85,8	53,5
Доходы от продажи земельных участков	1 420,0	4 284,5	7,1	4 150,0	6 126,3	147,6	11,8	1841,8	42,9
Доходы от приватизации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района	541,0	764,9	1,2	1 183,0	2 885,9	243,9	5,56	2121,0	277,2
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	18251,9	16652,5	27,6	3 411,4	2 594,3	76,0	5,0	-14058,2	-84,4
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	8,0	53,5	0,1	801,2	862,1	107,6	1,7	808,6	1551,4



Уменьшение неналоговых доходов по отношению к 2022 году составило 84 11,1 тыс. рублей или 13,9 %. Основное уменьшение в 2023 году относительно показателей 2022 года произошло по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 14 058,2 тыс. рублей или 84,4 %.

Основным источником неналоговых доходов в 2023 году, как и в 2022 году являлись доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 51,8% в 2023 году и 47,0% в 2022 году.

### 3.5. Анализ изменения структуры безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2022 году по отношению к 2021 году.

Таблица № 7

Наименование	2021 год			2022 год				Отклонение	
	Уточненный бюджет, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Удельный вес, %	Уточненный бюджет, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	По абсолютной величине, тыс. рублей	% отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-3	10=9/3*100
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	1422612,5	1362578,6	100	1 316 292,7	1 299 924,9	98,8	100,0	-62653,7	4,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1421112,5	1377515,0	101,1	1 314 582,7	1 298 213,9	98,8	99,87	-79301,1	-5,7
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	254761,3	254 761,3	18,7	262 676,5	262 676,5	100,0	20,3	7915,2	3,1
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	535907,9	494223,2	3,6	380 582,7	370 223,3	97,3	28,48	-123999,9	25,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	596420,3	595255,8	43,7	637 761,0	632 376,0	99,2	48,64	37120,2	6,2
Иные межбюджетные трансферты	23365,6	22617,5	1,6	22 477,8	21 859,9	97,3	1,68	-757,6	0,03
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МР из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	10657,4	10657,2	0,7	1 084,7	11 078,2	99,9	0,9	421,0	4,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	1500,0	1503,0	0,1	1 710,0	1 711,0	100,1	0,13	208,0	13,8
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	13710,2	0,8	-	0,0	-	-	-13710	-100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-30 149,6	-2,2	-	0,0	-	-	30 149,6	100

По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления в 2023 году снизились на 62 653,7 тыс. рублей или на 4,5%.

Основная доля безвозмездных поступлений, как в 2022 году, так и в 2023 году приходится на субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (43,7% и 48,64% соответственно), поступление которых увеличилось на 37 120,2 тыс. рублей или на 6,2%. Далее по значимости следуют дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) – 20,3 % в 2023 году, 18,7 % в 2022 году, поступление которых увеличилось на 9 915,2 тыс. рублей (3,1 %).

Межбюджетные трансферты, полученные из бюджетов поселений на выполнение переданных полномочий, составили 11078,2 тыс. рублей или 99,9 % к уточненным плановым назначениям (в сумме 11084,7 тыс. рублей).

По сравнению с 2022 годом межбюджетные трансферты, полученные из бюджетов сельских поселений, увеличились на 421,0 тыс. рублей или на 4,0 %.



## 4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

### 4.1. Исполнение расходной части районного бюджета

Решением Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района от 23.12.2022 № 320 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем расходов районного бюджета первоначально утвержден в сумме 1 691 669,8 тыс. рублей, что на 69 937,0 тыс. рублей или на 4,2 % выше аналогичного показателя 2022 года.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, согласно внесенным изменениям составили 1 765 467,10 тыс. рублей.

Исполнение расходной части районного бюджета за 2022-2023 годы.

Таблица №8

Раздел	Наименование показателя	2022 год		2023 год		Отклонения	
		Исполнено расходов, тыс. рублей	Удельный вес, %	Исполнено расходов, тыс. рублей	Удельный вес, %	По абсолютной величине, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=7/3 *100
	<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА, ВСЕГО</b>	1 742 504,0	100	1 723 774,1	100	-18 729,9	-1,0
0100	Общегосударственные вопросы	115 907,90	6,7	120 560,10	7,0	4 652,2	4,0
0200	Национальная оборона	1 267,50	0,1	1 910,20	0,1	642,7	50,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 289,40	0,2	3 339,30	0,2	49,9	1,5
0400	Национальная экономика	61 313,80	3,5	66 942,70	3,9	5 628,9	9,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	345 659,20	19,8	155 656,10	9,0	-190 003,1	-54,9
0600	Охрана окружающей среды	1 767,00	0,1	2 592,30	0,1	825,3	46,7
0700	Образование	609 914,10	35,0	688 441,30	39,9	78 527,2	12,8
0800	Культура и кинематография	100 716,20	5,8	94 461,20	5,5	-6 255,0	-6,2
1000	Социальная политика	304 744,10	17,5	310 127,40	18,0	5383,3	1,76
1100	Физическая культура и спорт	44 191,10	2,5	94 024,20	5,5	49 830,1	112,7
1200	Средства массовой информации	1 500,00	0,1	1 500,00	0,1	0	0
1400	Межбюджетные трансферты	152 230,70	8,7	184 219,30	10,7	31 988,6	21,0

Из представленных отчетных данных следует, что общая сумма расходов в 2023 году снизилась на 1,0 % или на 18 729,9 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом.

Увеличение расходов наблюдается по следующим разделам, основные суммы:

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 49 830,1 тыс. рублей или на 112,7%;
- по разделу 0200 «Национальная оборона» на 642,7 тыс. рублей или на 50,7%.
- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 825,3 тыс. рублей или на 46,7%.
- по разделу 0700 «Образование» на 78 527,2 тыс. рублей или на 12,8%;
- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 4 652,2 тыс. рублей или на 4,0%.
- по разделу 0400 «Национальная экономика» на 5 628,9 тыс. рублей или на 9,1%;
- по разделу 1000 «Социальная политика» на 5383,3 тыс. рублей или на 1,76%;
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 49,9 тыс. рублей или на 1,5%.

Вместе с тем, снижение расходов произошло по двум разделам:

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 190 003,1 тыс. рублей или на 54,9%;
- по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 6 255,0 тыс. рублей или на 6,2%.

Расходная часть районного бюджета за 2023 год исполнена на 97,6% по отношению к уточненной сводной бюджетной росписи, неисполненные бюджетные назначения по итогам отчетного периода составили 41 693,0 тыс. рублей (2,4%).



# Исполнение расходной части районного бюджета за 2024 год

Таблица № 9

Тыс. руб.

Раздел	Наименование раздела	Утверждено	Исполнено		Удельный вес (%)
			тыс.руб.	%	
0100	Общегосударственные вопросы	124 545,40	120 560,10	96,8	7,0
0200	Национальная оборона	1910,20	1 910,20	100	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3613,10	3 339,30	92,4	0,2
0400	Национальная экономика	67 584,60	66 942,70	99,1	3,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	167 386,30	155 656,10	93,0	9,0
0600	Охрана окружающей среды	2592,30	2 592,30	100	0,1
0700	Образование	699 985,10	688 441,30	98,4	39,9
0800	Культура и кинематография	96 791,00	94 461,20	97,6	5,5
1000	Социальная политика	317 789,50	310 127,40	97,6	18,0
1100	Физическая культура и спорт	97 136,00	94 024,20	96,8	5,5
1200	Средства массовой информации	1 500,00	1 500,00	100	0,1
1400	Межбюджетные трансферты общего характера	184 633,60	184 219,30	99,8	10,7
	ИТОГО	1 765 467,10	1 723 774,1	97,6	100

Из данных таблицы следует, что основными расходами в 2023 году являлись:

- 0700 «Образование» - 688 441,30 тыс. рублей (39,9%);
- 1000 «Социальная политика» - 310 127,40 тыс. рублей (18,0%);
- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» - 184 219,30 тыс. рублей (10,7 %);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 155 656,10 тыс. рублей (9,0%).

Неисполнение бюджетных назначений наблюдается по десяти разделам квалификации расходов районного бюджета из двенадцати.

Исполнение кассовых расходов составило 97,6%. Отклонение кассовых расходов от утвержденных бюджетных назначений составило 41 693,0 тыс. рублей, в том числе основные из них:

- 15 384,35 тыс. рублей – оплата работ по «факту», на основании актов выполненных работ;
- 5 160,53 тыс. рублей – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурентных процедур;
- 710,23 тыс. рублей – отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов;
- 135,44 тыс. рублей – изменение численности получателей денежных средств.

Анализ исполнения районного бюджета за 2023 год по ведомственной структуре расходов представлен в следующей таблице.

Таблица № 10

Код	Наименование ГРБС районного бюджета	Уточненные бюджетные ассигнования, тыс. рублей	Исполнено расходов, тыс. рублей	Доля исполненных расходов, %	Неисполненные назначения, тыс. рублей	Исполнено, %
557	Администрация Катав-Ивановского муниципального района	68 993,34	65 826,96	3,82	3166,38	95,4
559	Комитет имущественных отношений Администрации Катав-Ивановского муниципального района	10 597,29	10 291,01	0,6	306,28	97,1
560	Финансовое управление администрации Катав-Ивановского муниципального района	214 875,99	211 787,89	12,29	30811,1	98,5
686	Управление коммунального хозяйства, транспорта и связи Катав-Ивановского муниципального района	353 140,56	337 234,83	19,57	15905,73	95,5
688	Муниципальное учреждение	26 856,25	26 856,25	1,56	-	100



	социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» Катав- Ивановского муниципального района Челябинской области					
691	Управление образования Администрации Катав-Ивановского муниципального района	689 193,53	674 534,52	39,13	14 659,01	97,8
692	Муниципальное казенное учреждение «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» Катав- Ивановского муниципального района Челябинской области	34 272,44	34 272,44	1,99	-	100
696	Управление социальной защиты населения Администрации Катав- Ивановского муниципального района	237 954,9	235 901,8	13,69	2053,1	99,1
697	Управление культуры администрации Катав-Ивановского муниципального района	90 880,9	89 068,95	5,16	1811,95	98,0
685	Собрание депутатов Катав- Ивановского муниципального района	6 209,7	6 094,36	0,35	115,34	98,1
698	Контрольно-счетная палата Катав- Ивановского муниципального района	3 733,4	3 685,93	0,21	47,47	98,7
699	Управление физической культуры и спорта администрации Катав- Ивановского муниципального района	28 758,7	28 219,07	1,63	539,63	98,1
	<b>ИТОГО</b>	1 765 467,10	1 723 774,1	100	41693,0	97,6

Наибольшей долей исполнения по расходам от общего объема расходов районного бюджета в 2023 году являются расходы Управления образования администрации Катав-Ивановского муниципального района, на долю которого приходится 39,13 %, Управления коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации Катав-Ивановского муниципального района – 19,57 % расходов районного бюджета, Управление социальной защитой населения администрации Катав-Ивановского муниципального района, на долю которого приходится 13,69 % расходов районного бюджета.

#### **4.2. Анализ исполнения районного бюджета по разделам классификации расходов**

##### **Общегосударственные вопросы**

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 120 560,1 тыс. рублей или 91,6% к первоначальному бюджету и 96,8% к уточненному бюджету.

Удельный вес этих расходов в расходах районного бюджета составляет 7%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составили расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 39,4%, подраздела 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 24,3%, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 30,0 %.

##### **Национальная оборона**

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» за 2023 год составили 1910,20 тыс. рублей или 100% к уточненному бюджетному назначению (межбюджетные трансферты в виде субвенции городскому и сельским поселениям на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты).



Удельный вес этих расходов в расходах районного бюджета составляет 0,1%.

### **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 2023 год составили 3 339,3 тыс. рублей, что составляет 92,4% к уточненному бюджету.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили расходы подраздела 0304 «Органы юстиции» - 95,4% - расходы на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Доля расходов по национальной безопасности и правоохранительной деятельности в расходах районного бюджета составила 0,2%.

### **Национальная экономика**

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» составили 66 942,7 тыс. рублей или 99,1% к уточненному бюджету.

Удельный вес этих расходов в расходах районного бюджета составляет 3,9%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по разделу «Национальная экономика» составили расходы подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 91,6% в сумме 61 296,90 тыс. рублей, подраздела 0408 «Транспорт» - 3,82% в сумме 2 558,9 тыс. рублей, подраздела 00405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 2,0 % на сумму 1 352,80 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная экономика» осуществлены:

- на реализацию переданных государственных полномочий в области охраны труда в сумме 453,6 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Природоохранных мероприятий оздоровления экологической обстановки в Катав-Ивановском муниципальном районе на 2023-2025 годы» в сумме 1 352,8 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Развитие Катав-Ивановского муниципального района в сфере жилищно-коммунального хозяйства и транспорта на 2023-2025 годы» в сумме 2 161,4 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Поддержка садоводческих и коммерческих товариществ граждан, расположенных на территории Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 397,5 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Содержание автомобильных дорог общего пользования Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 г.» в сумме 18 176,2 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы» в сумме 31 464,8 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы» в сумме 11 655,9 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Разработка документов территориального планирования Катав-Ивановского муниципального района на 2022-2024 годы» в сумме 993,4 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Катав-Ивановского муниципального района на 2021-2026 годы» в сумме 219,3 тыс. рублей.



- на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Катав-Ивановском муниципальном районе на 2021-2024 годы» в сумме 67,8 тыс. рублей.

#### **Жилищно-коммунальное хозяйство**

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 155 656,1 тыс. рублей или 93,0% к уточненному бюджету.

Удельный вес этих расходов в расходах районного бюджета составляет 9,0%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили расходы подраздела 0502 «Коммунальное хозяйство» - 49,2% в сумме 76 664,2 тыс. рублей, подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 37,3% в сумме 58 094,5 тыс. рублей, подраздела 0503 «Благоустройство» - 8,1 % на сумму 12 631,10 тыс. рублей.

Расхода жилищно-коммунального хозяйства произведены:

-на реализацию муниципальной программы «Переселение в 2019-2024 годы граждан из жилищного фонда Катав-Ивановского муниципального района, признанного непригодным для проживания» в сумме 8 266,3 тыс. рублей;

-на реализацию муниципальной программы «Чистая вода» на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2014-2024 годы в сумме 993,1 тыс. рублей;

-на реализацию муниципальной программы «Развитие Катав-Ивановского муниципального района в сфере жилищно-коммунального хозяйства и транспорта на 2023-2025 годы» в сумме 75 738,5 тыс. рублей;

-на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы» в сумме 10 471,5 тыс. рублей;

-на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы» в сумме 2 159,6 тыс. рублей;

-на реализацию муниципальной программы «Капитальное строительство на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы» в сумме 58 027,1 тыс. рублей.

#### **Охрана окружающей среды**

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» по районному бюджету за 2023 год составили 2592,3 тыс. рублей, что составляет 100 % к уточненному годовому бюджету.

Удельный вес этих расходов в объеме районного бюджета составляют 0,1%.

Расходы осуществлены по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и их среды обитания» в сумме 616,4 тыс. рублей, по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 975,09 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Природоохранных мероприятий оздоровления экологической обстановки в Катав-Ивановском муниципальном районе на 2023-2025 годы».

#### **Образование**

Расходы по разделу 0700 «Образование» составили 688 441,3 тыс. рублей или 98,4% к уточненному бюджету.

Удельный вес этих расходов в расходах районного бюджета составляет 39,9%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по разделу «Образование» составили расходы подраздела 0702 «Общее образование» - 60,5% в сумме 416 870,2 тыс. рублей, подраздела 0701 «Дошкольное образование» - 27,1% в сумме 186 874,5



тыс. рублей, подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» - 6,9 % на сумму 47 594,60 тыс. рублей.

За 2023 год произведены расходы в рамках:

-муниципальной программы «Развитие и обеспечение деятельности приоритетных направлений в сфере образования в Катав-Ивановском муниципальном районе» в сумме 556 671,4 тыс. рублей из них на проведение ремонтных работ в сумме 24 893,3 тыс. рублей, в том числе:

-по подпрограмме «Гражданско-патриотического воспитания молодежи Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 559,7 тыс. рублей;

-по подпрограмме «Повышение уровня пожарной безопасности образовательных организаций Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 3 473,4 тыс. рублей;

-по подпрограмме «Повышение энергетической эффективности и сокращение энергетических издержек в образовательных организациях Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 5 856,7 тыс. рублей, из них на проведение ремонтных работ в сумме 5064,9 тыс. рублей;

-муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры искусства Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 22 488,6 тыс. рублей, из них на проведение ремонтных работ в сумме 3 281,2 тыс. рублей, в том числе:

-по подпрограмме «Укрепление материально-технической базы, ремонт учреждений подведомственных Управлению культуры Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 3 190,9 тыс. рублей, из них на проведение ремонтных работ в сумме 3 093,7 тыс. рублей;

-по подпрограмме «Развитие системы художественного образования, выявление и поддержка молодых дарований» в сумме 19 297,7 тыс. рублей, из них на проведение ремонтных работ в сумме 187,5 тыс. рублей;

-муниципальной программы «Развитие образования в Катав-Ивановском муниципальном районе» в сумме 60 754,3 тыс. рублей, из них на проведение ремонтных работ в сумме 875,6 тыс. рублей;

-муниципальной программы «Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 373,0 тыс. рублей;

-муниципальной программы «Поддержка и развитие дошкольного образования в Катав-Ивановском муниципальном районе» в сумме 3 448,3 тыс. рублей, из них на проведение ремонтных работ в сумме 854,6 тыс. рублей;

-муниципальной программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Катав-Ивановском муниципальном районе» в сумме 954,1 тыс. рублей.

### **Культура, кинематография**

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» подразделу 0801 «Культура» составили 94 461,2 тыс. рублей, или 99,3% к первоначальному бюджету и 97,6% к уточненному бюджету.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов районного бюджета составляет 5,5 %.

За 2023 год произведены расходы в рамках:

-муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и искусства Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 75 108,4 тыс. рублей, из них на проведение ремонтных работ в сумме 5 214,2 тыс. рублей, в том числе:



-по подпрограмме «Развитие и сохранение историко-культурного наследия в Катав-Ивановском муниципальном районе» в сумме 3 492,3 тыс. рублей;

-по подпрограмме «Обеспечение доступности информационных ресурсов населению Катав-Ивановского района через библиотечное обслуживание» в сумме 10 410,8 тыс. рублей, из них на проведение ремонтных работ в сумме 128,8 тыс. рублей;

-по подпрограмме «Сохранение традиционного художественного творчества, национальных культур и развития культурно-досуговой деятельности» в сумме 25 479,1 тыс. рублей;

-по подпрограмме «Укрепление материально-технической базы, ремонт учреждений подведомственных Управлению культуры Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 35 606,6 тыс. рублей, из них на проведение ремонтных работ в сумме 5 085,4 тыс. рублей;

-по подпрограмме по повышению уровня противопожарной безопасности учреждений культуры Катав-Ивановского муниципального района в сумме 36,0 тыс. рублей;

-по подпрограмме «Энергосбережения Управления культуры Администрации Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 83,6 тыс. рублей.

#### **Физическая культура и спорт**

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составили 94 024,2 тыс. рублей или 96,8 % к уточненному бюджету.

Доля расходов в общем объеме расходов районного бюджета составляет 5,5%.

Расходы осуществлены по подразделу 1102 «Массовый спорт» в сумме 20 084,4 тыс. рублей, подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на сумму 73 939,80 тыс. рублей.

Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Катав-Ивановском муниципальном районе» в сумме 85 889,5 тыс. рублей, в том числе: на строительство объекта «ФОК» в сумме 65 805,1 тыс. рублей; строительство, ремонт, реконструкция и оснащение спортивных объектов, универсальных спортивных площадок, лыжероллерных трасс и троп здоровья в местах массового отдыха населения (стадион «Труд») в сумме 10 028,3 тыс. рублей.

#### **Социальная политика**

Объем расходов по разделу 1000 «Социальная политика» по содержанию учреждений и проведению мероприятий в области социальной политики составил 310 127,40 тыс. рублей, что составляет 92,1 % к первоначальному бюджету и 97,6% к уточненному бюджету.

Удельный вес этих расходов в расходах районного бюджета составил 18,0%.

За 2023 год произведены расходы в рамках:

-муниципальной программы «Развитие и обеспечение деятельности приоритетных направлений в сфере образования в Катав-Ивановском муниципальном районе» в сумме 6 790,8 тыс. рублей;

-муниципальной программы «Повышение эффективности мер по социальной защите и поддержки населения Катав-Ивановского муниципального района» в сумме 296 400,0 тыс. рублей, из них на проведение ремонтных работ в сумме 4 666,4 тыс. рублей;

-муниципальной программы «Поддержка и развитие дошкольного образования в Катав-Ивановском муниципальном районе» в сумме 781,1 тыс. рублей;



-муниципальной программы «Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2026 годы» в сумме 4 375,5 тыс. рублей;

-муниципальной программы «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Катав-Ивановском муниципальном районе» на 2020-2024 годы в сумме 1 780,0 тыс. рублей.

#### **Средства массовой информации**

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» по подразделу 1202 «Периодическая печать издательства» составили 1 500,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к уточненному бюджету.

Удельный вес этих расходов в расходах районного бюджета составил 0,1%.

#### **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

Из районного бюджета расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» направлены межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям в сумме 184 219,3 тыс. рублей на выполнение собственных и переданных полномочий.

Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме составил 10,7%.

### **4.3. Исполнение программной части районного бюджета**

Согласно ст. 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в установленные сроки.

Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Катав-Ивановского муниципального района, их формирования и реализации утвержден постановлением Администрации Катав-Ивановского муниципального района от 15.04.2021 № 408 (в редакции от 13.12.2021 № 1332).

В 2023 году за счет средств бюджета Катав-Ивановского муниципального района осуществлялось финансирование по 31 муниципальным программам, включающих 22 подпрограммы.

Общий объем бюджетных средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году составил в сумме 1610302,2 тыс. рублей или 85,3% от общего объема расходов уточненного бюджета.

#### **Анализ исполнения муниципальных программ**

**Таблица № 18**

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточнено по бюджету тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Эффективность достижения показателей	Эффективность использования затрат на реализацию	Коэффициент эффективности	Вывод по эффективности реализации
1	«Развитие и обеспечение деятельности приоритетных направлений в сфере образования в Катав-Ивановском муниципальном районе»	576529,7	563462,2	123,8	97,7	126,6	Высокоэффективная
2	«Повышение эффективности мер по социальной защите и поддержке населения Катав-Ивановского муниципального района»	298453,1	296400,0	122,8	99,3	123,6	Высокоэффективная
3	«Повышение безопасности жизнедеятельности населения в Катав-Ивановском муниципальном районе»	318,6	150,8	45,3	47,3	95,8	Эффективная



4	«Развитие туризма на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2024 годы»	75,0	71,5	102,7	95,3	107,7	Высокоэффективная
5	«Развитие физической культуры и спорта в Катав-Ивановском муниципальном районе»	88775,3	85889,5	100	96,7	103,4	Высокоэффективная
6	«Развитие муниципальной службы в Катав-Ивановском муниципальном районе на 2021-2023годы»	150,0	113,8	168,6	75,9	222,3	Высокоэффективная
7	«Разработка документов территориального планирования Катав-Ивановского муниципального района на 2020-2022 годы»	1116,6	993,4	100,0	89,0	112,4	Высокоэффективная
8	«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Катав-Ивановского муниципального района на 2021-2026 годы»	10597,3	10291,0	110,4	97,1	113,7	Высокоэффективная
9	«Чистая вода» на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2014-2024 годы	993,1	993,1	100	100	100	Высокоэффективная
10	«Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий на территории Катав-Ивановского муниципального района 2023-2026 годы»	4375,5	4375,5	100	100	100	Высокоэффективная
11	«Обеспечение общественной безопасности жизнедеятельности населения в Катав-Ивановском муниципальном районе»	100,0	0,0	314,2	0,0	59,7	Удовлетворительная
12	«Развитие Катав-Ивановского муниципального района в сфере жилищно-коммунального хозяйства и транспорта на 2023-2025 годы»	104736,0	93828,3	98,4	89,6	109,8	Высокоэффективная
13	«Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Катав-Ивановского муниципального района»	24030,3	24030,3	100,0	100,0	100,0	Высокоэффективная
14	«Поддержка усилий органов местного самоуправления по обеспечению сбалансированности местных бюджетов Катав-Ивановского муниципального района»	89397,3	88983,0	100,0	99,5	100,5	Высокоэффективная
15	«Повышение эффективности реализации молодежной политики на территории Катав-Ивановского муниципального района»	373,0	373,0	100,0	100,0	100,0	Высокоэффективная
16	«Развитие образования в Катав-Ивановском муниципальном районе»	61687,5	60754,3	100	98,5	101,5	Высокоэффективная
17	«Поддержка и развитие дошкольного образования в Катав-Ивановском муниципальном районе»	4296,9	4229,4	100,1	98,4	101,7	Высокоэффективная
18	«Поддержка садоводческих и некоммерческих товариществ граждан, расположенных на территории Катав-Ивановского муниципального района»	407,5	397,5	100	97,5	102,5	Высокоэффективная
19	«Развитие информационного общества в Катав-Ивановском муниципальном районе на 2019-2030 годы»	2699,7	2555,3	100,0	94,7	105,7	Высокоэффективная
20	«Укрепление общественного здоровья в Катав-Ивановском муниципальном районе»	3280,0	3280,0	100,0	100,0	100,0	Высокоэффективная
21	«Содержание автомобильных дорог общего пользования Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы»	18517,5	18176,2	100	98,2	101,9	Высокоэффективная
22	«Ремонт автомобильных дорог общего пользования Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы»	31467,0	31464,9	100	99,9	99,9	Высокоэффективная
23	«Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2022-2024 годы»	11664,2	11655,8	32,3	99,9	32,3	Неэффективная
24	«Капитальное строительство на территории Катав-Ивановского муниципального района	59322,7	58027,1	100	97,8	102,2	Высокоэффективная



	на 2023-2025 годы»						
25	«Природоохранных мероприятий оздоровления экологической обстановки в Катав-Ивановском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	3945,5	3945,1	112,0	100,0	112,0	Высокоэффективная
26	«Формирование современной городской среды на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы»	12491,8	12471,5	100	99,8	100,2	Высокоэффективная
27	«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Катав-Ивановском муниципальном районе»	1000,4	954,1	100	99,9	100,1	Высокоэффективная
28	«Сохранение культуры и искусства Катав-Ивановского муниципального района	99921,9	97597,0	122,9	97,7	125,9	Высокоэффективная
29	«Развитие малого и среднего предпринимательства Катав-Ивановском муниципальном районе на 2021-2024 годы»	70,0	67,9	102,5	97,0	105,7	Высокоэффективная
30	«Комплексное развитие сельских населенных пунктов Катав-Ивановского городского поселения на 2023-2025 годы»	2182,5	2159,7	100,0	99,0	101,1	Высокоэффективная
31	«Переселение в 2019-2024 Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы»	8266,3	8266,3	83,3	100,0	83,3	Эффективная
	ВСЕГО	1 521 242,2	1 485 957,4				

Муниципальные программы исполнены в сумме 1 485 957,4 тыс. рублей или 97,6% от уточненного бюджета.

Оценка эффективности реализации программ производилась в соответствии с Порядком проведения и критерий оценки эффективности реализации муниципальных программ Катав-Ивановского муниципального района от 15.04.2021 № 408 (с изменениями от 13.12.2021 №1332).

В соответствии с Порядком проведения и критерий оценки эффективности реализации муниципальных программ критериями оценки эффективности и результативности реализации муниципальных программ являются:

- степень достижения заявленных результатов муниципальной программы;
- степень достижения запланированного уровня затрат на реализацию муниципальной программы;
- коэффициент эффективности реализации муниципальной программы.

Выводы об эффективности реализации муниципальной программы предполагает критерий оценки эффективности 100% для высокоэффективных программ, от 80% до 99% для эффективных программ, от 50% до 79% для удовлетворительного выполнения программ, менее 50% для неэффективных программ.

В результате проведенной оценки эффективности использования средств бюджета Катав-Ивановского муниципального района по выполнению муниципальных программ за 2023 год:

- 27 муниципальных программ достигли высокого уровня эффективности (свыше 99%), от общего количества 87,1%;

- 2 муниципальные программы признаны эффективными, в том числе: «Переселение в 2019-2024 Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы» - 83,3%, «Повышение безопасности жизнедеятельности населения в Катав-Ивановском муниципальном районе» - 95,8%;

- 1 муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2022-2024 годы» - 32,3 % признана не эффективной.



## 5. РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Порядок формирования и использования средств резервного фонда Администрации Катав-Ивановского муниципального района определен Положением о порядке расходования средств резервного фонда, утвержденным постановлением Администрации Катав-Ивановского муниципального района от 02.09.2022 № 978 (далее – Положение № 978).

Доля резервного фонда в общей сумме расходов районного бюджета составила 2,73%.

Средства резервного фонда в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ направлены на расходы согласно Положению № 978.

Согласно п. 5 Положения № 978 средства резервного фонда в процессе исполнения бюджета могут направляться на следующие цели:

- аварийно-восстановительные работы по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- осуществление незапланированных затрат, необходимых для функционирования органов местного самоуправления Катав-Ивановского муниципального района;

- оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, а также пострадавшим от стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- оказание финансовой помощи бюджетам поселений, входящим в состав Катав-Ивановского муниципального района на непредвиденные расходы относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления поселений;

Осуществление иных непредвиденных расходов, относящихся к полномочиям органов местного самоуправления Катав-Ивановского муниципального района, не предусмотренных в районном бюджете на очередной финансовый год.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда для финансового обеспечения расходов должно осуществляться в случаях, если потребность возникла в течение текущего финансового года и расходы не могли быть предусмотрены при составлении, рассмотрении и утверждении проекта бюджета на очередной финансовый год.

В ходе экспертно - аналитического мероприятия установлено, что в течение 2023 года за счет бюджетных ассигнований резервного фонда произведены расходы которые возможно было предусмотреть при составлении, рассмотрении и утверждении проекта бюджета на очередной финансовый год (на оплату услуг технического обслуживания, ремонта и заправки автомобиля, анализ питьевой воды, обработка мест захоронения, приобретение контейнеров и содержание контейнерных площадок в сельских поселениях).

При этом следует отметить, что резервный фонд за 2023 год исполнен в сумме 47 171,1 тыс. рублей при выделенных средствах в размере 47 869,7 тыс. рублей. Исполнение составило 98,5%. Неисполненные ассигнования в сумме 698,6 тыс. рублей являются неиспользованными средствами Главных распорядителей бюджетных средств.



## **6. БЮДЖЕТНЫЕ КРЕДИТЫ. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ**

По состоянию на 01.01.2023 внутренний муниципальный долг, муниципальные внутренние заимствования отсутствуют. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

## **7. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Решением Собрании депутатов Катав-Ивановского муниципального района от 23.12.2022 № 320 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями утвержден дефицит бюджета в сумме 70 437,5 тыс. рублей за счет уменьшения остатков средств бюджета, что соответствует ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год бюджет исполнен с дефицитом в сумме 10 713,3 тыс. рублей.

## **8. ЧИСЛЕННОСТЬ И ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА МУНИЦИПАЛЬНЫХ СЛУЖАЩИХ**

Постановлением Правительства Челябинской области от 30.12.2022 № 801-П «О нормативах формирования расходов бюджетов городских округов (городских округов с внутригородским делением), муниципальных районов, внутригородских районов, городских и сельских поселения Челябинской области на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2023 год» по Катав-Ивановскому муниципальному району установлен норматив в размере 51 202,0 тыс. рублей, постановлением Администрации Катав-Ивановского муниципального района от 27.12.2023 № 2148 «О внесении изменений в Постановление Администрации Катав-Ивановского муниципального района от 16.01.2023 №15 «О нормативах формирования расходов районного бюджета Катав-Ивановского муниципального района на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих на 2023 год» утвержден норматив в размере 51 154,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленными сведениями о численности и денежном содержании, всего работников казенных учреждений и работников местного самоуправления в районе по состоянию на 01.01.2024 – 1020 человек.

Среднесписочная численность муниципальных служащих на 01.01.2024 составляет 88 человек, в том числе за счет средств районного бюджета 64 человека.

Средняя заработная плата за 2023 год составляет:

- муниципальные служащие – 50,2 тыс. рублей;
- работники органов местного самоуправления – 36,84 тыс. рублей;
- работники казенных учреждений – 33,7 тыс. рублей.

## **9. ВЫВОДЫ**

1. Исполнение районного бюджета в 2023 году осуществлялось в соответствии с решением Собрании депутатов Катав-Ивановского муниципального района от 23.12.2022 № 320 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».



В течение 2023 года в решение о бюджете шесть раз вносились изменения. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 5 Бюджетного кодекса РФ внесенные изменения в решение о бюджете Катав-Ивановского муниципального района своевременно опубликованы в средствах массовой информации.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год, предоставленного в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки, исполнение бюджета за 2023 год составило:

- по доходам в сумме 1 713 060,8 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 1 723 774,1 тыс. рублей.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 10 713,3 тыс. рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета района установлено уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района на 10 713,3 тыс. рублей.

2. Доходы районного бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2023 год составили 1713060,8 тыс. рублей, что составило 101,2 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 1692198,2 тыс. рублей и 101,1 % к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1695029,5 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом общая сумма поступлений снизилась на 29891,2 тыс. рублей или на 1,7 %, за счёт снижения поступлений межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

В общей сумме поступлений районного бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 24,1 % или 413135,9 тыс. рублей, межбюджетные трансферты (с учетом возвратов остатков субсидий, субвенций прошлых лет и доходов от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет) составляют 75,3 % или 1288846,7 тыс. рублей, а межбюджетные трансферты, полученные из бюджетов поселений на выполнение переданных полномочий лишь 0,6 % или 11078,2 тыс. рублей.

Сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составила 413135,9 тыс. рублей, что составило 113,2 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 364826,9 тыс. рублей и 109,1 % к уточненным бюджетным назначениям в сумме 378736,8 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 32762,5 тыс. рублей или на 8,6 %.

В сравнении с 2022 годом общая сумма поступлений снизилась на 29 891,2 тыс. рублей или на 1,7% за счет снижения поступлений межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Основным источником налоговых доходов в 2023 году, как и в 2022 году, являлся налог на доходы физических лиц – 87,5% в 2022 году, и 88,52% в 2023 году. В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 12,8% или 41 173,6 тыс. рублей за счет роста фонда оплаты труда.

По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления в 2023 году снизились на 62 653,7 тыс. рублей или на 4,5%.

Основная доля безвозмездных поступлений, как в 2022 году, так и в 2023 году приходится на субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (43,7% и 48,64% соответственно), поступление которых увеличилось на 37 120,2 тыс. рублей или на 6,2%. Далее по значимости следуют дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) – 20,3 % в 2023 году, 18,7 % в 2022 году, поступление которых увеличилось на 4 772,4 тыс. рублей (1,9 %).

Межбюджетные трансферты, полученные из бюджетов поселений на выполнение переданных полномочий, составили 11078,2 тыс. рублей или 99,9 % к уточненным плановым назначениям (в сумме 11084,7 тыс. рублей).



По сравнению с 2022 годом межбюджетные трансферты, полученные из бюджетов сельских поселений, увеличились на 421,0 тыс. рублей или на 4,0 %.

3. Решением Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района от 23.12.2022 № 320 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем расходов районного бюджета первоначально утвержден в сумме 1 637 771,7 тыс. рублей, что на 15 038,9 тыс. рублей или на 09% выше аналогичного показателя 2022 года.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, согласно внесенным изменениям составили 1 765 467,10 тыс. рублей.

Общая сумма расходов в 2023 году снизилась на 1,0 % или на 18 729,9 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом.

Увеличение расходов наблюдается по следующим разделам, основные суммы:

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 49 833,1 тыс. рублей или на 112,7%;
- по разделу 0200 «Национальная оборона» на 642,7 тыс. рублей или на 50,7%.
- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 825,3 тыс. рублей или на 46,7%.
- по разделу 0700 «Образование» на 78 527,2 тыс. рублей или на 12,8%;
- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 4 652,2 тыс. рублей или на 4,0%.
- по разделу 0400 «Национальная экономика» на 5 628,9 тыс. рублей или на 9,1%;
- по разделу 1000 «Социальная политика» на 5 383,3 тыс. рублей или на 1,76%
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 49,9 тыс. рублей или на 1,5%.

Вместе с тем, снижение расходов произошло по двум разделам:

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 190 003,1 тыс. рублей или на 54,9%;
- по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 6 255,0 тыс. рублей или на 6,2%.

Расходная часть районного бюджета за 2023 год исполнена на 97,6% по отношению к уточненной сводной бюджетной росписи, неисполненные бюджетные назначения по итогам отчетного периода составили 41 693,0 тыс. рублей (2,4%).

Основными расходами в 2023 году являлись:

- 0700 «Образование» - 688 441,30 тыс. рублей (39,9%);
- 1000 «Социальная политика» - 310 127,40 тыс. рублей (18,0%);
- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» - 184 219,30 тыс. рублей (10,7 %);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 155 656,10 тыс. рублей (9,0%).

Неисполнение бюджетных назначений наблюдается по десяти разделам квалификации расходов районного бюджета из двенадцати.

Исполнение кассовых расходов составило 97,6%. Отклонение кассовых расходов от утвержденных бюджетных назначений составило 41 693,0 тыс. рублей, в том числе основные из них:

- 15 384,35 тыс. рублей – оплата работ по «факту», на основании актов выполненных работ;

- 5 160,53 тыс. рублей – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурентных процедур;

- 710,23 тыс. рублей – отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов;

- 135,44 тыс. рублей – изменение численности получателей денежных средств.



Наибольшей долей исполнения по расходам от общего объема расходов районного бюджета в 2023 году являются расходы Управления образования администрации Катав-Ивановского муниципального района, на долю которого приходится 39,13 %, Управления коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации Катав-Ивановского муниципального района – 19,57 % расходов районного бюджета, Управление социальной защитой населения администрации Катав-Ивановского муниципального района, на долю которого приходится 13,69 % расходов районного бюджета.

4. Порядок формирования и использования средств резервного фонда Администрации Катав-Ивановского муниципального района определен Положением о порядке расходования средств резервного фонда, утвержденным постановлением Администрации Катав-Ивановского муниципального района от 02.09.2022 № 978 (далее – Положение № 978).

Доля резервного фонда в общей сумме расходов районного бюджета составила 2,73%.

Средства резервного фонда в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ направлены на расходы согласно Положению № 978.

В ходе экспертно - аналитического мероприятия установлено, что в течение 2023 года за счет бюджетных ассигнований резервного фонда произведены расходы которые возможно было предусмотреть при составлении, рассмотрении и утверждении проекта бюджета на очередной финансовый год (на оплату услуг технического обслуживания, ремонта и заправки автомобиля, анализ питьевой воды, обработка мест захоронения, приобретение контейнеров и содержание контейнерных площадок в сельских поселениях).

При этом следует отметить, что резервный фонд за 2023 год исполнен в сумме 47 171,1 тыс. рублей при выделенных средствах в размере 47 869,7 тыс. рублей. Исполнение составило 98,5%. Неисполненные ассигнования в сумме 698,6 тыс. рублей являются неиспользованными средствами Главных распорядителей бюджетных средств.

5. Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Катав-Ивановского муниципального района, их формирования и реализации утвержден постановлением Администрации Катав-Ивановского муниципального района от 15.04.2021 № 408 (в редакции от 13.12.2021 № 1332).

В 2023 году за счет средств бюджета Катав-Ивановского муниципального района осуществлялось финансирование по 31 муниципальным программам, включающих 22 подпрограммы.

Общий объем бюджетных средств на реализацию муниципальных программ в 2022 году составил в сумме 1610302,2 тыс. рублей или 85,3% от общего объема расходов уточненного бюджета.

Муниципальные программы исполнены в сумме 1 485 957,4 тыс. рублей или 97,6% от уточненного бюджета.

Оценка эффективности реализации программ производилась в соответствии с Порядком проведения и критерий оценки эффективности реализации муниципальных программ Катав-Ивановского муниципального района от 15.04.2021 №408 (с изменениями от 13.12.2021 №1332).

В результате проведенной оценки эффективности использования средств бюджета Катав-Ивановского муниципального района по выполнению муниципальных программ за 2023 год:



- 27 муниципальных программ достигли высокого уровня эффективности (свыше 99%), от общего количества 87,1%;

- 2 муниципальные программы признаны эффективными, в том числе: «Переселение в 2019-2024 Катав-Ивановского муниципального района на 2023-2025 годы» - 83,3%, «Повышение безопасности жизнедеятельности населения в Катав-Ивановском муниципальном районе» - 95,8%;

- 1 муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Катав-Ивановского муниципального района на 2022-2024 годы» - 32,3 % признана не эффективной.

6. Дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 35 352,49 тыс. рублей и составила 667 607,27 тыс. рублей.

Наибольшие суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 составили:

- по счёту 1 205 21 000 «Расчёты по доходам от операционной аренды» - 12 738,76 тыс. рублей по арендной плате за использование транспортных средств;

- по счёту 1 205 23 000 «Расчёты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» 145 342,59 тыс. рублей доходы будущих периодов за весь срок пользования объектом учета аренды;

- по счёту 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 453 346,5 тыс. рублей (доходы будущих периодов).

#### *Кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 18,11 тыс. рублей и составила 3 187,74 тыс. рублей.

Наибольшие суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 составили:

- по счёту 1 205 31 «Начисление доходов от оказания платных услуг» - 1 970,32 тыс. рублей аванс родительской платы за присмотр и уход в детских дошкольных учреждениях;

- по счёту 1 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» в сумме 19 028,33 тыс. рублей - начислены доходы будущих периодов за весь срок пользования объектом учета аренды;

- по счёту 1 401 40 123 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 136 803,93 тыс. рублей - начислены доходы будущих периодов за весь срок пользования объектом учета аренды;

- по счёту 1 401 49 151 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года по межбюджетным трансфертам» в сумме 453 346,5 тыс. рублей - задолженность по начисленным доходам будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта;

- по счёту 1 401 49 185 «Доходы к признанию в очередные года от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора» в сумме 2 425,79 тыс. рублей начислены доходы будущих периодов за весь срок пользования объектом учета аренды.

- по счёту 1 401 60 211 «Резервы предстоящих расходов» - резерв на оплату отпусков» в сумме 6 728,08 тыс. рублей - сформированы резервы предстоящих расходов по отпускам предусмотренные учетной политикой.



- по счету 1 401 60 213 «Резервы предстоящих расходов» - резерв на оплату отпусков в части страховых взносов» в сумме 1 955, 26 тыс. рублей – сформированы резервы предстоящих расходов по отпускам предусмотренные учетной политикой.

7. Проведенная внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2023 год, включающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности отчета об исполнении бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2023 год, который был сформирован в соответствии с действующим законодательством и нормативными правовыми актами.

Вместе с тем установлены факты нарушений методологии бюджетного учета, предусмотренные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», свидетельствующие о формальном подходе к проведению инвентаризации.

8. Доходы и расходы распределены в соответствии с бюджетной классификацией доходов и расходов бюджетной системы Российской Федерации, согласно порядку применения классификации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

9. В соответствии с пояснительной запиской, по состоянию на 01.01.2024 муниципальные долговые обязательства, муниципальные внутренние заимствования отсутствуют. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

## **10. Предложения**

### **1. Собранию депутатов Катав-Ивановского муниципального района**

Проект решения «Об исполнении районного бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2023 год» по доходам в сумме 1 713 060,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 723 774,1 тыс. рублей с превышением расходов над доходами (дефицитом районного бюджета) в сумме 10 713,3 тыс. рублей предлагается утвердить.

### **2. Главным администраторам доходов бюджета**

- осуществлять в полном объеме полномочия, предусмотренные ст. 160.1. Бюджетного кодекса РФ;

- повысить уровень собираемости администрируемых доходов и качество прогнозирования поступлений доходов в бюджет Катав-Ивановского муниципального района, а также продолжить работу по увеличению их поступлений.

### **3. Главным распорядителям бюджетных средств**

- обеспечить целевое и эффективное использование средств;

- принять меры по недопущению роста дебиторской и кредиторской задолженности;

- обеспечить контроль за принятием расходных обязательства в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

- обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности и ее формирование в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке



составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н;

- обеспечить соблюдение установленных на 2024 год нормативов формирования расходов местных бюджетов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих;

- обеспечить проведение оценки эффективности реализации муниципальных программ;

- обеспечить детализацию расходов на реализацию программных мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;

- обеспечить контроль за достижением высоких показателей качества управления финансами.

**4. Ответственным разработчикам и исполнителям муниципальных программ:**

- совершенствовать подходы к формированию и реализации программ за счет существующих ресурсов, требуемых для достижения запланированных результатов и намеченных целей.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Катав-Ивановского муниципального района



Большикова Е.А.