



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
БЕРЕЗОВСКИЙ РАЙОН**
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

**Муниципальное казенное учреждение
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА**

628140 ул. Астраханцева, 54, пгт. Берёзово,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,
Тюменская область, Российская Федерация

Телефон-факс (34674) 2-43-09
Телефон (34674) 2-33-18
E-mail: ksp@berezovo.ru

от 02 мая 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 54

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета Берёзовского района за 2023 год и экспертизы
проекта решения Думы Берёзовского района «Об исполнении бюджета
Берёзовского района за 2023 год»**

1. Общие сведения

Внешняя проверка проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Берёзовского района, утвержденного решением Думы Берёзовского района от 03.11.2011 № 113.

Цель проведения внешней проверки: анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год на предмет достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, а также повышение уровня ответственности за результаты исполнения бюджета.

Внешняя проверка проводилась методом выборочной сверки показателей отчетности.

При проведении внешней проверки применялись нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
2. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н);
3. Приказ Минфина РФ 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» (далее – Инструкция № 157н);

4. Решение Думы Берёзовского района от 19 сентября 2013 года № 341 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Берёзовском районе» с внесенными изменениями (далее – Положение о бюджетном процессе).

5. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Берёзовского района, утвержденный решением Думы Берёзовского района от 03.11.2011 № 113 (далее – Порядок проведения внешней проверки).

6. Решение Думы Берёзовского района от 22 декабря 2022 года № 171 «О бюджете Берёзовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Думы № 171).

7. Приказ Комитета по финансам администрации Берёзовского района от 17.05.2018 № 26 «О порядке составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности» (далее – Приказ № 26).

Настоящее заключение содержит результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год, анализ исполнения бюджета Берёзовского района за 2023 год, а так же итоговые данные внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджета Берёзовского района, бюджетов поселений Берёзовского района.

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год

2.1 Итоговые данные внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Берёзовского района за 2023 год

2.1.1. В соответствии со статьей 264.4 БК РФ перед внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета Берёзовского района была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Берёзовского района.

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной Решением Думы № 171 (с изменениями и дополнениями), постановлением администрации Берёзовского района от 28.06.2023 года № 498 «О ведомственной принадлежности муниципальных учреждений и признании утратившими силу некоторых муниципальных правовых актов администрации Берёзовского района» установлено, что по состоянию на 31.12.2023 бюджет района исполняли 7 главных распорядителей бюджетных средств (далее – главные распорядители), по соответствующим кодам главы классификации расходов бюджета района:

- (040) Администрация Берёзовского района (далее – Администрация района);
- (041) Дума Берёзовского района (далее – Дума района);

- (042) Контрольно-счетная палата Берёзовского района (Контрольно-счетная палата);
- (050) Комитет по финансам администрации Берёзовского района (далее – Комитет по финансам);
- (231) Комитет образования администрации Берёзовского района (далее – Комитет образования);
- (241) Комитет культуры администрации Берёзовского района (далее – Комитет культуры);
- (271) Комитет спорта и социальной политики администрации Берёзовского района (далее – Комитет спорта и социальной политики).

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей, Контрольно-счетной палатой оформлено 7 заключений, направленных в адрес главных распорядителей и Комитета по финансам администрации Берёзовского района.

В результате проведения внешней проверки бюджетная отчетность всех главных распорядителей признана достоверной и соответствующей нормативным требованиям Инструкции № 191н по составлению и представлению бюджетной отчетности.

2.2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год

2.2.1. Комитет по финансам администрации Берёзовского района является структурным подразделением администрации Берёзовского района и осуществляет полномочия финансового органа муниципального образования Берёзовский район (далее – финансовый орган), закрепленные Уставом Берёзовского района.

В соответствии с пунктом 6 статьи 8 Положения № 341, пунктом 10 раздела Инструкции № 191н финансовый орган составляет отчет об исполнении бюджета Берёзовского района.

Годовая бюджетная отчетность финансовым органом за 2023 год (далее – бюджетная отчетность) предоставлена 01.04.2024, с соблюдением срока, установленного пунктом 5.3 Порядка проведения внешней проверки, в составе форм отчетов, предусмотренных для финансового органа Инструкцией № 191н, в сброшюрованном и пронумерованном виде.

При составлении бюджетной отчетности финансовым органом соблюдены методы и стандарты бюджетного учета, утвержденные Инструкцией № 157н.

2.2.2. Внешней проверкой установлено, что финансовым органом годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме.

Бюджетная отчетность, представленная на проверку, включает в себя следующие отчетные формы:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128, 0503128-НП);
 - Справка по заключению счётов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
 - Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
 - Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117, 0503117-НП);
 - Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
 - Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
 - Пояснительная записка (ф. 0503160).
- Пояснительная записка формы 0503160 представлена в разрезе следующих

разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»,

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»,

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»,

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»,

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Текстовая часть пояснительной записки формы 0503160 содержит раскрытую информацию о характеристике и эффективности исполнения бюджета.

В соответствии с нормами пункта 8 Инструкции № 191н информация о формах бюджетной отчетности не имеющих числового значения (формы 0503166, 0503167, 0503184, таблицы №№ 1, 4, 6, 11, 12, 13, 14, 15, 16) отражена в Пояснительной записке формы 0503160 к бюджетной отчетности.

Анализ данных, отраженных в представленных формах, показал, что междокументальный контроль между формами бюджетной отчетности, представленной финансовым органом, соблюден.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В целях осуществления проверки достоверности представленной отчетности проведена выборочная сверка отчетных форм финансового органа, конкретно форм 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» с отчетными формами, предоставленными Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре (форма 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», форма 0503150 «Баланс по операциям кассового обслуживания»). Расхождений по кодам бюджетной классификации и показателей исполнения бюджета, в ходе сверки, не установлено.

Согласно решению Думы Берёзовского района от 22 декабря 2022 года № 171 «О бюджете Берёзовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 23.03.2023 № 206, от 21.09.2023 № 270, от

22.12.2023 № 304), внесения изменений (увеличения) в кассовый план и сводную бюджетную роспись в соответствие с п.3 ст. 217 БК РФ на сумму 11 108,9 тыс. рублей, за счет увеличения объема иных межбюджетных трансфертов на 11 108,9 тыс. рублей, бюджет Берёзовского района на 2023 год утвержден:

- по доходам 5 888 987,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 5 377 339,0 тыс. рублей;
- по расходам 5 922 773,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 33 786,0 тыс. рублей.

2.2.3. Анализ формы 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета» по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета показал:

(рубли)

	Отчёт об исполнении бюджета (форма 0503117)			
	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено	% исполнения	Неисполненные назначения
Доходы, согласно Решению Думы № 171 (в ред. от 22.12.2023 № 304)	5 877 878 844,72	5 337 098 277,16	90,8	540 780 567,56
Расходы, согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	5 922 773 682,27	5 351 624 008,20	90,3	571 149 674,07
Источники финансирования дефицита бюджета согласно Решению Думы № 171 (в ред. от 22.12.2023 № 304)	- 33 785 986,55	- 14 525 731,04	X	X
Отклонение *	11 108 851,00	0,0	X	X

*Согласно методологии формирования бюджетной отчётности об исполнении бюджета допустимо отклонение плановых показателей по доходам от плановых показателей по расходам в случае внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

Размер отклонения плановых показателей по доходам от плановых показателей по расходам на сумму 11 108 851,00 рублей соответствует дополнительному поступлению иных межбюджетных трансфертов за счёт бюджетных ассигнований, выделенных из средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на погашение задолженности перед региональным оператором АО «Югра-Экология».

Подробная информация о причинах отклонений от утвержденных бюджетных назначений отражена в Пояснительной записке к Проекту решения Думы Берёзовского района «Об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год».

В ходе внешней проверки годового отчёта проведен анализ данных, отраженных финансовым органом в сводном отчёте формы 0503117 и суммированных данных, отраженных в отчётах формы 0503127, предоставленных главными распорядителями (администраторами).

1) Раздел «Доходы бюджета».

(рубли)

Главные администраторы доходов бюджета	Отчёт финансового органа (форма 0503117/0503124)		Отчёт об исполнении бюджета ГРБС (форма 0503127)	
	Решение Думы № 171 (в ред. от 22.12.2023 № 304)	исполнено	утверждено бюджетных назначений	исполнено
1	2	3	4	5
040- Администрация района	26 942 187,69	27 475 284,71	26 942 187,69	27 475 284,71
041- Дума района	0,00	0,00	0,00	0,00
042- Контрольно-счетная палата	0,00	0,00	0,00	0,00
050- Комитет по финансам	5 366 132 108,69	4 864 483 931,08	5 366 132 108,69	4 864 483 931,08
231 –Комитет образования	135 562,66	148 562,66	135 562,66	148 562,66
241- Комитет культуры	9 610,68	9 610,68	9 610,68	9 610,68
271- Комитет спорта и социальной политики	10 925,00	10 925,00	10 925,00	10 925,00
Иные - 048, 076, 141, 161, 170, 177, 182, 188, 230, 322, 370, 420, 510, 530, 580, 650, 660, 690, 720	484 648 450,00	444 969 963,03	484 648 450,00	444 969 963,03
ИТОГО	5 877 878 844,72	5 337 098 277,16	5 877 878 844,72	5 337 098 277,16

2) Раздел «Расходы бюджета».

(рубли)

Главные администраторы расходов бюджета	Отчёт финансового органа (форма 0503117)		Отчёт об исполнении бюджета ГРБС (форма 0503127)		Неисполненные назначения
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2023	исполнено	утверждено бюджетных назначений	исполнено	
1	2	3	4	5	6
040- Администрация района	3030149488,47	2502233276,71	3030149 488,47	2502233276,71	527916211,76
041- Дума района	20595038,30	20587783,25	20595038,30	20587783,25	7255,05
042- Контрольно-счетная палата	15201516,00	15190367,50	15201516,00	15 190367,50	11148,50
050- Комитет по финансам	453826 905,23	449454150,09	453826905,23	449 454150,09	4372755,14
231 –Комитет образования	1914649771,79	1877329499,66	1 914 649 771,79	1 877 329499,66	37320272,13
241- Комитет культуры	307397835,77	305955816,59	307397835,77	305 955816,59	1442019,18
271- Комитет спорта и социальной политики	180953126,71	180873 114,40	180953126,71	180873114,40	80012,31
ИТОГО	5922773682,27	5351624008,20	5 922773682,27	5351624 008,20	571149 674,07

Показатели отчёта формы 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета», представленного финансовым органом, соответствуют суммарным показателям отчетных форм 0503127 главных распорядителей, а также утвержденным бюджетным назначениям, утверждённым по доходам - Решением Думы № 171 (в

ред. от 22.12.2023 № 304) и по расходам - сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023.

2.2.4. При проведении контроля сопоставимых показателей между формой 0503117 и формой 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» установлено соблюдение пункта 163 Инструкции №191н. Показатели строк 010, 200, 450, 500, 520, 620 формы 0503164 соответствуют аналогичным показателям строк отчета формы 0503117.

Согласно пункту 163 Инструкции № 191н критерии определения показателей, подлежащих отражению в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» устанавливаются для финансовых органов, отчет об исполнении бюджетов которых включается в отчет об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации – финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, т.е. Комитетом по финансам администрации Берёзовского района.

Критерии определения показателей, подлежащих отражению в форме 0503164, а также код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета от доведенного планового показателя, определены Комитетом по финансам администрации Берёзовского района письмом «О годовой отчетности за 2023 год» от 22.12.2023 № б/н. Критерии показателей, подлежащих отражению в форме 0503164, установлены:

- 1) в разделе «Доходы бюджета»:
 - по исполнению менее 95% и более 105%,
 - не содержащим плановые показатели;
- 2) в разделе «Расходы бюджета» по исполнению менее 95%,
- 3) в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета»:
 - по исполнению менее 95% и более 105%,
 - не содержащим плановые показатели.

Анализ исполнения бюджета в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов на процент исполнения плановых (прогнозных) показателей отчетного финансового года, показал отсутствие неотраженной информации в отчетной форме 0503164.

Согласно сведениям, отраженным в форме 0503164, причинами отклонений показателей исполнения бюджета от плановых назначений являются:

- по доходам бюджета: снижение налоговых платежей, платежей при пользовании природными ресурсами, администраторами которых являются федеральные органы исполнительной власти;
- низкое исполнение бюджета по отдельным расходам связано с не востребованностью средств резервного фонда, с оплатой за фактически выполненные работы, с несвоевременностью предоставления исполнителями (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов, с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не

повлекших судебные процедуры, экономии, сложившейся по результатам выполнения работ.

2.2.5. Анализ формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее – форма 0503128) показал, что в 2023 году доведено лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджета в размере 5 922 773 682,27 рублей, принято бюджетных обязательств на сумму 5 351 872 416,43 рубля, в т.ч. денежных обязательств – 5 351 652 433,31 рубль. Исполнено денежных обязательств на сумму 5 351 624 008,20 рублей. Не исполнено бюджетных обязательств – 248 408,23 рубля в т.ч. денежных обязательств в размере 28 424,11 рублей.

Сопоставляя показатели формы 0503128 установлено, что бюджетные обязательства в 2023 году приняты в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

При сопоставлении данных, отраженных финансовым органом в сводном отчете формы 0503128 и суммированных данных, отраженных в отчетах формы 0503128, предоставленных главными распорядителями расходов не установлено.

(рубли)

главные администраторы, распорядители	лимит бюджетных обязательств	принятые обязательства		исполнено денежных обязательств	не исполнено принятых обязательств	
		бюджетные	денежные		бюджетные	денежные
040 Администрация района	3030149488,47	2502369378,35	2502233276,71	2502233276,71	136101,64	0,00
041 Дума Березовского района	20595038,30	20595036,10	20587783,25	20587783,25	7252,85	0,00
042 Контрольно-счетная палата	15201516,00	15201516,00	15190367,50	15190367,50	11148,50	0,00
050 Комитет по финансам	453826905,23	449454190,38	449454150,09	449454150,09	40,29	0,00
231 Комитет образования	1914649771,79	1877347060,89	1877346968,46	1877329499,66	17561,23	17468,80
241 Комитет культуры	307397835,77	306032120,31	305966772,90	305955816,59	76303,72	10956,31
271 Комитет спорта и социальной политики	180953126,71	180873114,40	180873114,40	180873114,40	0,00	0,00
Итого	5922773682,27	5351872416,43	5351652433,31	5351624008,20	248408,23	28425,11
Финансовый орган (ф. 0503128)	5922773682,27	5351872416,43	5351652433,31	5351624008,20	248408,23	28425,11
отклонение	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Согласно показателям формы 0503117-НП «Отчёт об исполнении бюджета», 0503128-НП «Отчёт о бюджетных обязательствах» на реализацию национальных проектов (программ) утверждено бюджетных ассигнований в

сумме 1 093 088 258,50 рублей. В отчётном 2023 году приняты бюджетные обязательства на реализацию национальных проектов (программ) в размере 595 751 483,66 рублей в т.ч. денежные обязательства – 595 749 773,08 рублей. Исполнено денежных обязательств на сумму 595 749 773,08 рублей. Не исполнено бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов в сумме 1 710,58 рублей.

(рубли)

Наименование регионального проекта	утверждено	принятые обязательства		исполнено денежных обязательств	не исполнено бюджетных обязательств
		бюджетные	денежные		
«Современная школа»	1 068 726 000,00	571 389 225,16	571 389 225,16	571 389 225,16	0,00
«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	1 041 500,00	1 041 500,00	1 041 500,00	1 039 789,42	1 710,58
«Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	245 789,47	245 789,47	245 789,47	245 789,47	0,00
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	4300210,52	4300210,52	4300210,52	4300210,52	0,00
«Формирование комфортной городской среды»	18 766 666,51	18 766 666,51	18 766 666,51	18 766 666,51	0,00
«Спорт – норма жизни»	8 092,00	8 092,00	8 092,00	8 092,00	0,00
Итого	1 093 088 258,50	595 751 483,66	595 751 483,66	595 749 773,08	1 710,58

В отчетном 2023 финансовом году неисполненный лимит бюджетных обязательств на реализацию национального проекта (программы) «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в сумме 1 710,58 рублей является экономией по больничным листам и отпускным советников директоров по воспитательной работе.

2.2.6. Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» содержит сведения о наличии не исполненных бюджетных обязательствах в сумме 248 408,23 рубля, в т.ч. денежных обязательствах в сумме 28 424,11 рублей.

По сравнению с 2022 годом (не исполненные бюджетные обязательства 26 363 763,13 рублей, денежные обязательства в сумме 21 960 661,03 рубля) размер не исполненных бюджетных обязательств 2023 года уменьшился в 106 раз, не исполненных денежных обязательств уменьшился в 773 раза.

Размер неисполненных денежных обязательств 2023 года составляют платежи на оплату работ (услуг) документы по которым предоставлены по завершению расчетных операций 2023 года органом Федерального казначейства.

Сопоставляя данные, отраженные в форме 0503175 главных распорядителей и данных формы 0503175, представленной финансовым органом по разделу 1

«Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах», разделу 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах», разделу 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» расходов не установлено.

Экономия при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов по итогам 2023 года составила 5 045 433,64 рублей. По сравнению с прошлым 2022 годом размер экономии бюджетных средств, при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов, снизился на 32,9 % (показатель 2022 года – 7 520 005,46 рублей).

(рубли)

главные распорядители	Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов	Принято обязательств по контрактам	Экономия в результате применения конкурентных способов
040 Администрация района	347 694 937,00	342 769 127,48	4 925 809,52
041 Дума Березовского района	21 396,00	19 791,30	1 604,70
042 Контрольно-счетная палата	20 000,00	19 500,00	500,00
050 Комитет по финансам	3 390 372,13	3 390 372,13	0,00
231 Комитет образования	230 279,71	230 279,71	0,00
241 Комитет культуры	1 620 323,22	1 502 803,80	117 519,42
271 Комитет по спорту и социальной политике	1 886 189,00	1 886 189,00	0,00
итого	354 863 497,06	349 818 063,42	5 045 433,64
Финансовый орган (ф. 0503175)	354 863 497,06	349 818 063,42	5 045 433,64
отклонение	0,00	0,00	0,00

2.2.7. Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств») содержит сведения об остатке денежных средств на едином счете бюджета Берёзовского района по состоянию на 31.12.2023 в размере 58 905 479,55 рублей, что подтверждается формой 0503150 «Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» Управления Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Отмечен рост остатка денежных средств в 10 раз по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (5 901 373,11 рублей).

2.2.8. В составе пояснительной записки представлена форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

По состоянию на 01.01.2023 не исполненные денежные обязательства у Берёзовского района, по исполнению судебных решений, отсутствовали. В течение 2023 года поступило денежных обязательств по исполнительным документам на сумму 29 318 149,18 рублей. Исполнено обязательств на сумму 29 318 149,18 рублей.

Неисполненных обязательств по исполнению судебных решений по состоянию на 31.12.2023 нет.

Согласно пункту 174 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки формы 0503160 раскрыта информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

В общей сумме исполненных денежных обязательств по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации расходы, в разрезе детализации, составляют следующие размеры:

Наименование обязательства	суммы денежных обязательств	Удельный вес, %
Общая сумма денежных обязательств, в т.ч.:	29 318 149,18	100,0
возмещение задолженности	24 342 124,81	83,0
судебные расходы (госпошлина, исполнительный сбор, судебные расходы)	380 022,49	1,3
проценты за пользование чужими денежными средствами	4 514 001,88	15,4
Штрафы, возмещение морального вреда	82 000,00	0,3

Из анализа информации о задолженности по исполнительным документам и правовом основании её возникновения установлено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, определённого статьёй 34 БК РФ, согласно которой оплата судебных расходов, процентов за пользование чужими денежными средствами, штрафов, возмещения морального вреда в общей сумме 4 976 024,37 рублей не обеспечивает достижение наилучшего результата при исполнении бюджета Берёзовского района.

Для сравнения, исполнительных документов по денежным обязательствам поступило и исполнено:

- в 2020 году на сумму 905 852,00 рублей;
- в 2021 году на сумму 12 135 619,00 рублей;
- в 2022 году на сумму 3 944 576,20 рублей.

В 2023 году сумма денежных обязательств по исполнительным документам предъявлено и оплачено в 7,4 раза больше, чем в 2022 году.

2.2.9. Согласно формы 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджет» финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 составили 4 447 432 996,83 рубля.

Суммарный показатель, отраженный в отчётах формы 0503171, 0503130 предоставленных главными распорядителями соответствует сводному показателю формы 0503171, 0503120 финансового органа.

(рубли)

главные распорядители	Финансовые вложения		изменения
	01.01.2023	31.12.2023	
040 Администрация района	135 594 734,24	200 066 833,43	64472099,19
231 Комитет образования	3 087 148 162,66	3 070 021 140,13	-17127022,53
241 Комитет культуры	579 479 992,31	485 783 704,89	-93696287,42
271 Комитет спорта и социальной политики	684 358 114,57	691 561 318,38	7203203,81
итого	4 486 581 003,78	4 447 432 996,83	-39148006,95
Финансовый орган (ф. 0503171)	4 486 581 003,78	4 447 432 996,83	-39148006,95
отклонение	0,00	0,00	0,00

В течение 2023 года произошло уменьшение финансовых вложений (акции и иные формы участия в капитале) на 39 148 006,95 рублей за счет следующих изменений:

- 1) уменьшения суммы участия в муниципальных учреждениях на 38 089 006,95 рублей за счет переоценки и выбытия активов;
- 2) выбытия акций ОА «Берёзовогаз», в связи с их продажей на 1 059 000,00 рублей на основании распоряжения администрации Берёзовского района от 20.10.2023 № 744-р.

По состоянию на 31.12.2023 обобщенные данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы Берёзовского района составляют 4 447 432 996,83 рублей, из них:

- 31 008 990,00 рублей акции ОАО «Игримторг»;
- 828 400,00 рублей акции ОАО ЮТЭК-Берёзово;
- 29 106 618,26 рублей уставной фонд МУП «Берёзовонефтепродукт»;
- 4 327 038 988,58 рублей участие в муниципальных учреждениях;
- 36 400 000,00 рублей иная форма участия в капитале ООО «Теплосети Игрим»;
- 10 600 000,00 рублей иная форма участия в капитале ООО «Теплосети Берёзово»;
- 9 000 000,00 рублей иная форма участия в капитале МУП «Теплосети Игрим»;
- 3 450 000,00 рублей иная форма участия в капитале ОАО «Северавтотранс».

2.2.10. В 2023 год в бюджет Берёзовского района поступили доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальным районом в сумме 1 633 000,00 рублей, что отражено в форме

0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале».

Норматив отчисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам 2022 года и подлежащей перечислению в бюджет Берёзовского района в 2023 году, в размере 20 процентов, установлен решением Думы Берёзовского района № 174 от 22.12.2022.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год (срок отчета II квартал 2023 года) МУП «Теплосети Игрим», учредителем которого является администрация Берёзовского района, перечислило в бюджет Берёзовского района 1 633 000,00 рублей.

Часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечислена одним унитарным предприятием, следовательно, по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год у МУП «Берёзовонефтепродукт» получен убыток.

2.2.11. Инвентаризация активов и обязательств.

В соответствие с пунктом 7 Инструкции № 191, «Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке».

В связи с отсутствием выявленных расхождений при инвентаризации имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности, в составе пояснительной записки таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не представлена, о чем имеется информация текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки формы 0503160 в соответствии с пунктом 158 Инструкции № 191н.

В составе бюджетной отчетности представлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» содержащая информацию об изменении показателей вступительного баланса на начало отчетного периода 2023 года:

- дебиторская задолженность, в связи с предоставлением Федеральной налоговой службой сведений о переплате по налоговым платежам, по счету 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» увеличена на 39 531,02 рубля;
- кредиторская задолженность, в связи с предоставлением Федеральной налоговой службой сведений о задолженности по налоговым платежам, по счету 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» уменьшена на 2 926,47 рублей.

В связи с чем, общая сумма дебиторской задолженности увеличена на 39 531,02 рубля, общая сумма кредиторской задолженности уменьшена на 2 926,47 рублей, соответственно.

В составе Пояснительной записки формы 0503160 представлена форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее форма 0503169).

Анализ формы 0503169 на конец отчетного периода показал рост дебиторской задолженности и снижение кредиторской задолженности по сравнению с началом года.

(рубли)

	Бюджет, на начало года	Бюджет, на конец года	изменение
Дебиторская	12 090 523 038,26	13 599 470 557,11	+ 1 508 947 518,85
Кредиторская	22 304 061,29	175 133,52	- 22 128 927,77

Анализ формы 0503169 о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2023 показал следующее.

(рубли)

Номер счета	наименование	Сумма на 01.01.2023	Сумма на 31.12.2023
Дебиторская задолженность			
205 11 000	Расчеты с плательщиками налоговых доходов	39 531,02	0,00
205 21 000	Расчеты по доходам от операционной аренды	4 594 410,41	4 106 221,70
205 23 000	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	2 693 840,15	2 716 562,35
205 26 000	Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам	220 063,00	230 965,00
205 29 000	Расчеты по иным доходам от собственности	650 162,43	461 997,19
205 35 000	Расчеты по условным арендным платежам	0,00	0,00
205 41 000	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	1 741 186,23	1 259 267,25
205 45 000	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	217 678,35	0,00
205 51 000	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 252 071 806,05	11 193 178 560,20
205 61 000	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 065 941 800,00	1 319 271 500,00
205 71 000	Расчеты по доходам от операций с основными средствами	199 557,82	199 557,82
206 21 000	Расчеты по авансам по услугам связи	15 039,08	16 645,43
206 23 000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам	126 274,02	380 294,07
206 25 000	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	0,00	8 893 215,56
206 26 000	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	16 000,00	0,00
206 31 000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	735 982 188,23	1 044 399 734,55
208 12 000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам	2 500,00	1 500,00
208 14 000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	64 309,73	93 797,73
208 21 000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате	0,00	43 600,00

	услуг связи		
208 26 000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	3 500,00	11 750,00
208 34 000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	3 600,00	16 553,96
209 36 000	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	25 895 181,44	24 107 766,46
303 01 000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	43 280,34	0,00
303 02 000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	255,30	0,00
303 05 000	Расчеты по иным доходам	0,00	81 067,84
303 10 000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	334,66	0,00
303 12 000	Расчеты по налогу на имущество организаций	0,00	0,00
итого		12 090 523 038,26	13 599 470 557,11
Кредиторская задолженность			
205 11 000	Расчеты с плательщиками налоговых доходов	55 052,59	7 201,72
205 12 000	Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	132 476,01	132 476,01
205 35 000	Расчеты по условным арендным платежам	189,94	0,00
205 45 000	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	422,11	422,11
205 89 000	Расчеты по иным доходам	0,00	6 608,57
302 21 000	Расчеты по услугам связи	672,45	441,86
302 23 000	Расчеты по коммунальным услугам	2 452,27	6 020,45
302 26 000	Расчеты по прочим работам, услугам	0,00	4 494,00
302 45 000	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	21 957 536,31	0,00
302 63 000	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	0,00	17 468,80
303 05 000	Расчеты по прочим платежам в бюджет	155 259,61	0,00
Итого		22 304 061,29	175 133,52

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет:

- 82,3 % поступление дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов будущих периодов 2024-2025 годов (11 193 178 560,20 рублей);
- 9,7 % доходы будущих периодов (планового периода 2024 и 2025 годов) по безвозмездным поступлениям, направленные на финансирование объектов капитального строительства, отраженные по счету 20561000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (1 319 271 500,00 рублей);

- 7,8 % участие в долевом строительстве жилья, отраженные по счету 20631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» (1 044 399 734,55 рублей);

- 0,2 % задолженность по бюджетным средствам прошлых лет, в связи с нецелевым использованием (гранты сельхозпроизводителям, субсидии), неисполнение условий контрактов долевого участия в строительстве, подлежащие взысканию и зачислению в бюджет Берёзовского района, отраженные по счету 20936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» (24 107 766,46 рублей);

- 0,1 % дебиторская задолженность (выданный аванс) на ремонт жилого дома в пгт. Берёзово, ул. Молодёжная 7 со сроком исполнения контракта октябрь 2024 года, отражена по счету 20625000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» (8 893 215,56 рублей).

Резкое снижение кредиторской задолженности в течение 2023 года обусловлено выплатой субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат, в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг предприятиям воздушного и водного транспорта в сумме 21 957 536,31 рубль.

Пунктом 167 Инструкции № 191н установлено, что финансовый орган формирует консолидированное Приложение (ф. 0503169) путем суммирования одноименных показателей в графах итоговых строк по кодам счетов расчетов консолидированных Приложений (ф. 0503169) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета и исключения взаимосвязанных показателей по расчетам между учреждениями соответствующего бюджета.

Анализ представленных форм главных распорядителей бюджетных средств показал, что сумма показателей в графах итоговых строк формы 0503169 по кодам счетов расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности соответствует одноименному показателю формы 0503169, представленной финансовым органом.

(рубли)

главные администраторы, распорядители	Д-т 01.01.2023	К-т 01.01.2023	Д-т 31.12.2023	К-т 31.12.2023
040 Администрация района	772 308 944,81	21 958 148,36	1 086 905 616,41	7 030,68
041 Дума района	10 000,00	0,00	0,00	0,00
042 Контрольно-счетная палата	0,00	0,00	0,00	0,00
050 Комитет по финансам	11 318 013 606,05	155 259,61	12 512 450 060,20	0,00
231 Комитет образования	87 433,86	839,64	114 846,75	17 468,80
241 Комитет культуры	46 932,56	2 285,08	33,75	10 956,31

271 Комитет спорта и социальной политики	16 589,96	0,00	0,00	0,00
Иные администраторы (170, 182, 420)	39 531,02	187 528,60	0,00	139 677,73
Всего	12 090 523 038,26	22 304 061,29	13 599 470 557,11	175 133,52
Финансовый орган	12 090 523 038,26	22 304 061,29	13 599 470 557,11	175 133,52
отклонение	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.12. В соответствии с порядком формирования формы 0503169, установленного пунктом 167 Инструкции № 191н, в отчетной форме не подлежат отражению остатки задолженности по аналитическому счету 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» и 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

Сведения о задолженности по счетам 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» (дебиторская задолженность юридических и физических лиц по предоставленным кредитам из бюджета района) и 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» отражены в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (далее – форма 0503172).

(рубли)

Задолженность по кредитам, займам (ссудам)	01.01.2023	31.12.2023
Бюджетные кредиты, займы (020700000)	936 420 514,79	894 492 685,18
1. Бюджетные кредиты, из них	924 706 229,20	882 778 399,59
1.1. Юридическим лицам на досрочный завоз	912 539 030,76	870 611 201,15
1.2. Физическим лицам (беспроцентные ссуды на приобретение жилья)	1 022 439,83	1 022 439,83
1.3. КМНС, в т.ч:	11 144 758,61	11 144 758,61
- физическим лицам из числа коренных малочисленных народов, ведущих традиционный образ жизни и осуществляющих традиционную хозяйственную деятельность;	2 594 758,61	2 594 758,61
- ООО «Сибирская рыба» субсидия на развитие рыболовства и хранения водных биоресурсов	8 550 000,00	8 550 000,00
2. Регрессивные требования по муниципальным гарантиям:	11 714 285,59	11 714 285,59
МУП «Тепловодоканал» ИНН 8613003735	6 571 428,52	6 571 428,52
МУП ЖКХ г.п. Берёзово ИНН 8613004070	5 142 857,07	5 142 857,07
Муниципальный долг (030100000)	108 529 945,00	126 525 848,03

Из анализа показателей формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» установлено:

- возникновение задолженности по кредитам, займам (ссудам) датируется с 1998 года;

- отсутствие претензионной деятельности по взысканию задолженности по беспроцентным ссудам, выданных физическим лицам, на улучшение жилья в рамках жилищных программ (прошлых лет);

- отсутствие процедуры по списанию безнадежной задолженности физических лиц из числа коренных малочисленных народов Севера, ведущих традиционный образ жизни и осуществляющих традиционную хозяйственную деятельность;

- невозможность взыскания задолженности в связи с определением ОАО «Сибирская рыба» финансово несостоятельным по решению Арбитражного суда ХМАО-Югры.

Регрессные требования в сумме 11 714 285,59 рублей выставлены в 2017 году принципалам (МУП «Тепловодоканал» и МУП ЖКХ г.п. Берёзово) о возмещении гаранту (администрация Берёзовского района) обязательств по муниципальным гарантиям, предоставленным в 2014 году.

Муниципальными заимствованиями Берёзовского района являются предоставленные бюджетные кредиты из средств бюджета автономного округа на финансирование мероприятий по осуществлению досрочного завоза продукции (товаров) в районы и населенные пункты на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры с ограниченными сроками завоза грузов.

Остаток муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 год перед бюджетом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры составляет 126 525 848,03 рубля и является остатком бюджетных кредитов от 01.06.2023 № 2/01-23-ДЗ и № 3/01-23-ДЗ на осуществление досрочного завоза ГСМ и угля.

2.2.13. Согласно показателям формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» сметная стоимость строительства (реконструкции), согласно проектно-сметной документации, по состоянию на 31.12.2023 год составляет 4 171 229 505,79 рублей.

Кассовые расходы в объекты капитальных вложений, включая выданные авансы (с начала осуществления капитальных вложений, включая выданные авансы) за счет всех источников финансового обеспечения составили:

- по состоянию на 01.01.2023 – 1 282 718 268,67 рублей;
- по состоянию на 31.12.2023 – 1 969 362 951,89 рублей.

Стоимость фактически сформированных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 по 7 объектам незавершенного строительства составляет 904 861 954,03 рублей.

Показатели незавершенного капитального строительства по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 сведены в таблице.

(рубли)

Наименование объекта	Вид затрат	Процент технической готовности		Выполнено работ (стоимость)	
		01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
Мост деревянный на	строительно-	100%	100%	17120382,11	Ввод в

ряжах через овраг Культычный (вторая половина 19-20 века) пгт. Берёзово	монтажные работы				эксплуатацию
Инженерные сети к многоквартирным жилым домам № 15, № 17 по ул. Молодежная в пгт. Берёзово	строительно- монтажные работы	100%	100%	9228444,66	Ввод в эксплуатацию
Реконструкция канализационных очистных сооружений пгт. Берёзово	Проектно- сметная документация	-	-	1392119,20	1822652,52
Реконструкция котельной на 6МВт пгт. Берёзово, ул. Аэропорт, 6а	Проектно- сметная документация и строительно- монтажные работы	10%	100%	19059027,80	Ввод в эксплуатацию
Строительство блочно- модульной котельной тепловой мощностью 18МВт с заменой участка тепловой сети в пгт. Игрим,	Проектно- сметная документация и строительно- монтажные работы	65%	100%	108791367,61	Ввод в эксплуатацию
Образовательно- культурный комплекс в д. Хулимсунт	Проектно- сметная документация и строительно- монтажные работы	82%	84%	502788830,66	552469974,17
Средняя общеобразовательная школа в п. Приполярный	Проектно- сметная документация	-	-	8726266,89	8726266,89
Детский сад, пгт. Игрим	Проектно- сметная документация	-	-	9535936,11	9607579,71
Инженерные сети к многоквартирному жилому дому по ул. Транспортная, 33 в пгт. Игрим*	Проектно- сметная документация и строительно- монтажные работы	100%	100%	21758340,13	21758340,13
Средняя общеобразовательная школа в пгт. Берёзово	Проектно- сметная документация и строительно- монтажные работы	7%	15%	38508,60	310465140,61
Спортивный зал имени Руслана Проводникова в пгт. Берёзово	Проектно- сметная документация и строительно- монтажные работы	-	-	-	12000,00
всего		X	X	698439223,77	904861954,03

* строительство объекта «Инженерные сети к многоквартирному жилому дому по ул. Транспортная, 33 в пгт Игрим» завершено, осуществляется оформление земельного участка с постановкой на кадастровый учет

3. Общая характеристика исполнения бюджета Берёзовского района за 2023 год

3.1. Общая характеристика.

Бюджетный процесс в муниципальном образовании Берёзовский район основывается на Бюджетном кодексе Российской Федерации, Уставе Берёзовского района, принятом решением Думы Берёзовского района от 15.04.2005 № 338 (с изменениями и дополнениями) и Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 БК РФ в Контрольно-счетную палату одновременно с годовым отчётом об исполнении бюджета для проведения внешней проверки, представлен проект решения Думы Берёзовского района об утверждении отчёта «Об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год».

Проект решения «Об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год» (далее – Проект решения) представлен Комитетом по финансам администрации Берёзовского района 01.04.2024 с соблюдением срока установленного пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ.

В соответствие со статьей 264.6 БК РФ Проектом решения утверждается отчёт об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объёма доходов, расходов и дефицита бюджета.

Согласно решению Думы Берёзовского района от 22 декабря 2022 года № 171 «О бюджете Берёзовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 23.03.2023 № 206, от 21.09.2023 № 270, от 22.12.2023 № 304) бюджет Берёзовского района на 2022 год утвержден:

- по доходам 5 877 878,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 5 366 230,1 тыс. рублей;
- по расходам 5 911 664,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 33 786,0 тыс. рублей.

Согласно статьям 217, 217.1 БК РФ, исполнение бюджета Берёзовского района осуществляется на основе кассового плана и сводной бюджетной росписи.

Показатели кассового плана по доходам на 2023 год увеличены на сумму 11 108,9 тыс. рублей, за счет увеличения объёма иных межбюджетных трансфертов на 11 108,9 тыс. рублей, в связи с предоставлением по окончании 2023 финансового года бюджету района иных межбюджетных трансфертов в размере 11 108,9 тыс. рублей, имеющих целевое назначение. В соответствии, с чем годовые показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета Берёзовского района по состоянию на 31.12.2023 увеличены на 11 108,9 тыс. рублей по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Решением Думы № 171 (в редакции от 22.12.2023 № 304).

(тыс. рублей)

Наименование дохода	Утверждено Решением № 171 (в ред. от 22.12.2023 № 304)	Кассовый план, сводная роспись на 31.12.2023	Изменение
Всего доходы, их них	5 877 878,8	5 888 987,7	+ 11 108,9
Налоговые и неналоговые доходы	511 648,7	511 648,7	0,0
Безвозмездные поступления, в т. ч.	5 366 230,1	5 377 339,0	+ 11 108,9
дотации	1 495 198,0	1 495 198,0	0,0
субсидии	1 677 528,8	1 677 528,8	0,0
субвенции	2 024 616,1	2 024 616,1	0,0
иные межбюджетные трансферты	169 258,0	180 366,9	+ 11 108,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	700,00	700,00	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 1 070,8	- 1 070,8	0,0
Всего расходы	5 911 664,8	5 922 773,7	+ 11 108,9
Дефицит	33 786,0	33 786,0	0,0

Основные параметры исполнения бюджета Берёзовского района за 2023 год сложились:

- по доходам в сумме 5 337 098,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 4 864 586,1 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 5 351 624,0 тыс. рублей,
- дефицит бюджета в размере 14 525,7 тыс. рублей.

3.2. Анализ исполнения доходов бюджета

Исполнение бюджета за 2023 год по доходам составило 5 337 098,3 тыс. рублей или 90,6 % от объёма кассового плана доходов бюджета Берёзовского района, утвержденного по состоянию на 31.12.2023.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено кассовым планом	исполнено	Удельный вес, % исполненных доходов	% выполнения
Налоговые, неналоговые доходы	511 648,7	472 512,2	8,9	92,4
Безвозмездные поступления	5 377 339,0	4 864 586,1	91,1	90,5
всего	5 888 987,7	5 337 098,3	100,0	90,6

Анализ исполнения доходной части бюджета Берёзовского района представлен в приложении № 1 к настоящему заключению.

По сравнению с 2022 годом объём поступлений в бюджет района увеличился на 342 866,0 тыс. рублей или на 6,9 %, за счёт роста безвозмездных

поступлений на 302 139,6 тыс. рублей, или на 6,6 %, и налоговых, неналоговых доходов на 40 726,4 тыс. рублей, или на 9,4 %, в т.ч. рост обусловлен:

- поступлением НДС по повышенной ставке 15% с доходов, превышающих 5 млн. руб. в год, а также за счет индексации заработной платы и минимального размера оплаты труда в течение отчетного года;

- ростом поступления транспортного налога на 186,7 тыс. рублей, или на 4,7 % администратором данных доходов является Федеральная налоговая служба;

- ростом штрафов, санкций и возмещение ущерба на 406,6 тыс. рублей или на 13,3 % в связи с увеличением административных правонарушений, имеющих разовый характер, администраторами которых являются органы исполнительной власти РФ и ХМАО – Югры.

В 2023 году безвозмездные поступления по сравнению с 2022 годом увеличились на 302 139,6 тыс. рублей, или на 6,6 % за счет следующего:

- увеличения на 146 444,6 тыс. рублей размера дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, направленных, на индексацию заработной платы, на софинансирование реализации государственных программ;

- роста объема субсидий из бюджета автономного округа на 373 918,7 тыс. рублей, направленных на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселения, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Снижение поступлений к уровню прошлого года отмечается:

- по налогу на совокупный доход по сравнению с 2022 годом на 4 008,2 тыс. рублей или на 1,5 % в связи сокращением налоговой базы индивидуальных предпринимателей;

- по поступлению доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 6 465,2 тыс. рублей или на 23,3%, за счет, снижения дополнительных доходов от аренды муниципального имущества по заключенным договорам, снижения доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, размер которого снизился с 5 512,6 тыс. рублей в 2022 году до 1 633,0 тыс. рублей в 2023 году;

- снижение поступлений платежей при использовании природными ресурсами на 357,0 тыс. рублей или на 10,4 % в связи с сокращением выбросов метана в атмосферу в ходе работ ООО «Газпром трансгаз Югорск»;

- снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 3 44,4 тыс. рублей, или на 39,0 % к прошлому году, связанного со снижением количества объектов, предлагаемых к реализации и снижением спроса на покупку муниципального имущества;

- снижения иных межбюджетных трансфертов на 201 157,1 тыс. рублей или на 53,1 % в большей степени произошло за счет того, что в 2022 году за счёт средств резервного фонда Правительства ХМАО-Югры дополнительно выделялись бюджетные ассигнования на осуществление досрочного завоза и

оплату задолженности предприятий жилищно-коммунального комплекса за потребленные топливно-энергетические ресурсы перед гарантирующими поставщиками.

Ежегодно в бюджет Берёзовского района поступают безвозмездные поступления от негосударственных организаций, в 2023 году размер спонсорских поступлений и добровольных пожертвований составил 700,0 тыс. рублей (100 000,00 рублей ООО «Лана», 100 000,00 рублей НО КМНС «Сосьва», 500 000,00 рублей ПАО «НОВАТЭК» и его дочерних компаний), из них:

- 100,0 тыс. рублей на проведение праздника «День оленевода» в с. Саранпауль;

- 600,0 тыс. рублей на проведение праздничных мероприятий в п. Берёзово (430-я годовщина со дня образования г.п. Берёзово и 70-ая годовщина со дня открытия Берёзовского месторождения газа).

К плановым назначениям 2023 года поступление доходов бюджет Берёзовского района выполнено на 90,6 %, из них низкое исполнение отмечается по платежам:

- за пользовании природными ресурсами, уменьшение поступлений от расчетного размера составило 357,0 тыс. рублей или 10,4 % в связи с сокращением выбросов метана в атмосферу и как следствие снижение расчетного значения платежа администратором которого, является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), поступили на 472 681,9 тыс. рублей или на 28,2 % меньше от планового объёма в связи с целевым характером средств, направляемых на оплату фактически произведённых работ по объектам капитального строительства.

В 2023 году возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района в бюджет автономного округа составил 1 070,8 тыс. рублей, что на 28 955,6 тыс. рублей, меньше, чем возвращено в 2022 году (30 026,4 тыс. рублей), то есть в 2023 году неисполнение бюджета по поступившим межбюджетным трансфертам уменьшилось.

В соответствии со статьей 242 БК РФ в отчетном периоде возвращены в бюджет автономного округа межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, в общей сумме 1 070,8 тыс. рублей, в том числе:

- 155,3 тыс. рублей – остатки межбюджетных трансфертов на 01.01.2023 (не израсходованных в 2022 году) (субвенция на обеспечение госгарантий на получение образования, субвенция на компенсацию части родительской платы);

- 915,5 тыс. рублей, поступившие в бюджет Берёзовского района в виде дебиторской задолженности прошлых лет и возвращенные в бюджет автономного округа в результате проведенных уточненных расчетов ранее предоставленных субсидий, субвенций.

Подробное описание исполнения доходов бюджета Берёзовского района приведены в пояснительной записке Комитета по финансам, прилагаемой к Проекту решения.

3.3. Анализ исполнения расходов бюджета

3.3.1. Структура и показатели исполнения бюджета Берёзовского района за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, классификации видов расходов бюджета, исполнение бюджета в ведомственной структуре расходов, а также по целевым статьям и непрограммным направлениям приведены в приложениях №№ 2-7 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам расходов бюджета Берёзовского района представлен в приложении № 2 к данному заключению.

Наибольшая доля бюджетных расходов, произведенных в 2023 году, приходится на разделы «Образование» (47,8 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (25,3 %) и «Общегосударственные вопросы» (10,0 %).

Бюджет Берёзовского района за 2023 год по расходам исполнен на 90,4 %, от показателей, утверждённых сводной бюджетной росписью. Наиболее низкие показатели исполнения отмечены по следующим отраслевым направлениям:

- «Образование» – 82,7 %, в большей степени за счёт не освоения 498 336,8 тыс. рублей (при плановом объёме 1 069 726,0 тыс. рублей), направленных в бюджетные инвестиции на реализацию регионального проекта «Современная школа» в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Берёзовском районе»;

- «Социальная политика» - 94,1% за счёт не освоения 1 814,1 тыс. рублей бюджетных ассигнований, направленных на предоставление субсидии гражданам для переселения из жилых домов, находящихся в зонах затопления, подтопления, а также участникам специальной военной операции, членам их семей, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, на приобретение (строительство) жилых помещений в собственность, в связи с осуществлением одной выплаты.

По сравнению с 2022 годом выросли расходы по отраслевым направлениям:

- «Национальная экономика» на 23,6 %, в связи с перечислением в 2023 году задолженности в сумме 21 957,5 тыс. рублей по возмещению недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат предприятиям воздушного и водного транспорта в рамках муниципальной программы «Современная транспортная система Берёзовского района»;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 16,7 % за счёт увеличения капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (котельные п.Игрим, Берёзово), произведённых в рамках муниципальной программы «Жилищно-коммунальный комплекс в Берёзовском районе»;

- «Охрана окружающей среды» в 11 раз, за счёт предоставления городскому поселению Игрим и сельскому поселению Саранпауль межбюджетных трансфертов, выделенных из средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на погашение задолженности по решению Арбитражного суда ХМАО-Югры перед региональным оператором АО «Югра-Экология».

3.3.2. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджета Берёзовского района представлен в приложениях №№ 3, 6 к настоящему заключению.

Низкое исполнение бюджетных ассигнований (82,6 %) к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью на 2023 год установлено по коду главного распорядителя 040 Администрации Берёзовского района за счет низкого освоения средств направленных в бюджетные инвестиции в размере 65,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований по данному виду расходов (приложение № 6, 7), в т.ч.:

1) по муниципальной программе «Развитие образования в Берёзовском районе» низкое освоение бюджетных инвестиций связано с нарушением подрядной организацией ООО «ЮграАртСтрой» (муниципальный контракт 16/22 от 16.06.2022) сроков исполнения и иных условий контрактов, по завершению строительства «Образовательно-культурного комплекса д. Хулимсунт» (освоение средств 53,46%), ведется претензионная работа;

- с нарушением подрядной организацией ООО «Группа компаний «Альяс» (муниципальный контракт 57/20 от 17.11.2020) сроков исполнения и иных условий контрактов по выполнению проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ по объекту: «Средняя школа, пгт. Берёзово», не повлекшее судебные процедуры (освоение средств 11,4 %);

- прохождением проектно-сметной документации государственной экспертизы на строительство детского сада в пгт. Игрим (освоение средств 11,7% подрядная организация ООО «РегионСтройПроект», муниципальный контракт 38/22 от 02.12.2022, сроки прохождения государственной экспертизы I квартал 2024 года);

2) не исполнением по муниципальной программе «Современная транспортная система Берёзовского района» бюджетных инвестиций, направленных на реконструкцию автодороги по ул. Чкалова с заменой участка газопровода низкого давления в пгт. Берёзово (ПИР) по причине требования в получении дополнительной культурно-архитектурной экспертизы земельного участка.

3.3.3. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по видам расходов бюджета Берёзовского района представлен в приложение № 4 к настоящему заключению.

Отмечается низкое исполнение бюджетных ассигнований от утвержденных показателей сводной бюджетной росписи на 2023 год по следующим видам расходов:

- КВР 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», направленные на выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, размер которой зависит от фактического посещения дошкольного образовательного учреждения, а также на предоставление субсидии гражданам для переселения из жилых домов, находящихся в зонах затопления, подтопления, а также участникам специальной военной операции, членам их семей, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, на приобретение (строительство) жилых помещений в собственность;

- КВР 410 «Бюджетные инвестиции» – 65,8 %, не исполнено 525 658,0 тыс. рублей, направленные в объекты капитального строительства;

- КВР 520 «Субсидии» - 94,3%, бюджетные ассигнования по данному виду направлены на предоставление субсидии городским и сельским поселениям на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них;

- КВР 870 «Резервные средства» – не использован остаток резервного фонда администрации Берёзовского района в сумме 3 760,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом значительно (на 97,9%) сокращены расходы по КВР 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в связи с тем, что в 2022 году по данному виду расходов осуществлялась реализации мероприятий по обеспечению досрочного завоза угля в населенные пункты Берёзовского района в навигацию 2022 года из средств резервного фонда Правительства ХМАО-Югры.

3.3.4. Расходы бюджета Берёзовского района утверждены программно-целевым методом на финансирование 21 муниципальной программы в сумме 5 922 773,7 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 90,4 %.

Оценка эффективности реализации целевых программ за 2023 год представлена в сводном годовом докладе о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Берёзовского района за 2023 год.

Анализ исполнения муниципальных программ, с отражением результатов оценки их эффективности, проведенной администрацией Берёзовского района, представлен в приложении № 5 к настоящему заключению.

По результатам проведенной оценки эффективности исполнение мероприятий муниципальных программ Берёзовского района за 2023 год 18-ть муниципальных программ признаны эффективными, 3-и муниципальных программы – умеренно эффективными.

3.3.5. Решением Думы Берёзовского района от 23 мая 2022 года № 95 создан муниципальный дорожный фонд Берёзовского района (далее – муниципальный дорожный фонд).

Пунктом 2, указанного выше решения, утвержден Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда Берёзовского района.

В соответствии с пунктом 4.1 Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда, в составе приложений к Проекту решения об исполнении бюджета Берёзовского района представлен отчет об исполнении сметы муниципального дорожного фонда Берёзовского района за 2023 год.

Подпунктом 1 пункта 13 статьи 3 Решения Думы района № 171 (в редакции от 22.12.2023 № 304) в составе расходов бюджета Берёзовского района утверждён объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Берёзовского района на 2023 год в сумме 9 886,8 тыс. рублей.

Источники формирования муниципального дорожного фонда и расходование средств в 2023 году представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	смета на 2023 год	исполнение 2023	% исполне- ния
Остаток средств на 1 января 2023	1 521,5	1 521,5	100,0
Источники финансирования от:			
1. транспортного налога	4 380,0	4 122,9	94,1
2. межбюджетные трансферты в виде субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Берёзовского района, на их содержание	1 184,4	1 184,4	100,0
3. иные межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 800,9	0,0	0,0
Итого доходы	9 886,8	6 828,8	69,1
Направление расходования средств дорожного фонда:			
1. осуществление полномочий в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселений Берёзовского района на основании заключенных соглашений о передаче поселениями полномочий по решению вопросов местного значения в части дорожной деятельности за счет межбюджетных трансфертов	2 800,9	0,0	0,0
2. предоставление субсидий муниципальным образованиям, входящим в состав Берёзовского района на софинансирование мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселений Берёзовского района.	5 901,5	5 527,6	93,7
3. предоставление иных целевых межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, входящим в состав Берёзовского района, на реализацию муниципальных программ Берёзовского района в сфере дорожной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства	1 184,4	1 184,4	100,0
итого расходы	9 886,8	6 712,0	67,9
Остаток средств на 1 января 2024	0,00	116,8	0,0

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда направлены:

- 1) субсидии муниципальным образованиям в сумме 5 527,6 тыс. рублей:
 - в бюджет гп. Березово в сумме 2 596,6 тыс. рублей на выполнение работ по содержанию технических средств организации дорожного движения на территории городского поселения Березово;
 - в бюджет сп. Саранпауль в сумме 1 254,9 тыс. рублей на установку и демонтаж дорожных знаков;
 - в бюджет гп. Игрим в сумме 1 676,1 тыс. рублей на мероприятия по содержанию автомобильных дорог и тротуаров;

2) предоставление межбюджетных трансфертов в размере 1 184,4 тыс. рублей бюджету гп. Игрим на мероприятия по обустройству автомобильной дороги до кладбища «Преображенского».

В 2023 году межбюджетные трансферты в сумме 2 800,9 тыс. рублей из бюджета городского поселения Берёзово, в соответствии с переданными полномочиями и предусмотренными для оплаты муниципального контракта на реконструкцию автодороги по ул. Чкалова с заменой участка газопровода низкого давления в пгт. Берёзово, в бюджет Берёзовского района не поступили, в виду проведения дополнительной культурно-архитектурной экспертизы земельного участка. Исполнение контракта, в связи с дополнительными работами, планируется завершить в 2024 году.

Остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Берёзовского района в сумме 116,8 тыс. рублей, сложившийся по результатам исполнения бюджета за 2023 год, направляется на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном 2024 финансовом году.

3.3.6. Подпунктом 1 пункта 6 статьи 3 Решения Думы района № 171 размер резервного фонда администрации Берёзовского района утвержден на 2023 год в сумме 4 000,0 тыс. рублей.

В соответствие с пунктом 7 статьи 81 БК РФ отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Берёзовского района приложен к годовому отчёту об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год.

В отчетном периоде из средств резервного фонда осуществлены выплаты в сумме 239,1 тыс. рублей на подготовку и проведение дополнительных выборов депутата Думы Берёзовского района седьмого созыва по одномандатному избирательному округу № 15.

Расходование средств резервного фонда администрации Берёзовского района в 2023 год осуществлено в соответствие с пунктом 2.1.4. Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Берёзовского района, утвержденного постановлением администрации Берёзовского района от 05.04.2013 № 482.

Остаток средств резервного фонда администрации Берёзовского района по состоянию на 31.12.2023 составил 3 760,9 тыс. рублей.

3.3.7. Постановлением администрации Берёзовского района от 15.03.2017 года № 170 утвержден Порядок осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Берёзовского района, а также принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты (далее – Порядок № 170). Пунктом 4 Порядка № 170 установлено: «Бюджетные инвестиции предоставляются на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, приобретение недвижимого имущества, включенные в соответствии с порядком в муниципальные программы, в пределах средств, предусмотренных в бюджете Берёзовского района на очередной финансовый год и плановый период на соответствующие цели».

Постановлением администрации Берёзовского района от 03.03.2017 № 142 утвержден порядок формирования перечня строек и объектов, финансируемых за счет средств бюджета Берёзовского района (далее - Порядок № 142). Согласно Порядка № 142 формирования перечня строек, объектов подлежащих капитальному строительству (реконструкции, модернизации) и (или) приобретению объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, в результате осуществления бюджетных инвестиций для муниципальных нужд Берёзовского района предусматривает распределение бюджетных инвестиций по конкретным объектам за счет финансовых средств, запланированных в бюджете Берёзовского района на очередной финансовый год и плановый период.

Постановлением администрации Берёзовского района от 27.12.2022 № 1787 «О перечне строек и объектов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 12.04.2023 № 237, от 23.10.2023 № 795, от 22.01.2024 № 26) (далее - Перечень строек и объектов на 2023 год) утвержден перечень строек и объектов в т.ч. на 2023 год с объемом финансирования 1 537 791,1 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3.2. Порядка № 142 объем капитальных вложений на 2023 год, утверждённый Перечнем строек и объектов на 2023 год, соответствует объёму расходов на объекты капитального строительства муниципальной собственности, софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий в составе ведомственной структуры расходов на 2023 год, утвержденной Решением Думы № 171 (в редакции от 22.12.2023 № 304).

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Думы района № 171 (в редакции от 22.12.2023 № 304)	Сводная ропись на 31.12.2023	Исполне- ние за 2023 год	% испол- нения
Всего расходы по КВР 410 «Бюджетные инвестиции», в т.ч.:	1 537 791,3	1 537 791,3	1 012 133,3	65,8
<i>По муниципальной программе "Развитие образования в Берёзовском районе", в т.ч.:</i>	<i>1 069 886,4</i>	<i>1 069 886,4</i>	<i>571 631,3</i>	<i>53,4</i>
Капитальные вложения в объекты государственной	1 069 886,4	1 069 886,4	571 631,3	53,4

(муниципальной) собственности (Средняя школа, пгт. Берёзово, Образовательно-культурный комплекс в д. Хулимсунт Берёзовского района, д/с гпт. Игрим)				
По муниципальной программе "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Берёзовском районе", в т.ч.:	12,0	12,0	12,0	100,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (Спортивный зал имени Руслана Проводникова в пгт. Берёзово)	12,0	12,0	12,0	100,0
По муниципальной программе "Жилищно-коммунальный комплекс в Берёзовском районе"	353 806,6	353 806,6	329 477,5	93,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (котельные п.Игрим. Берёзово, реконструкция канализационных очистных сооружений)	353 806,6	353 806,6	329 477,5	93,1
По муниципальной программе "Развитие жилищной сферы в Берёзовском районе", в т.ч.:	111 285,3	111 285,3	111 012,4	99,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (приобретение жилья)	111 285,3	111 285,3	111 012,4	99,8
По муниципальной программе "Современная транспортная система Берёзовского района", т.ч.:	2 800,9	2 800,9	0,0	0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (Реконструкция автодороги по ул. Чкалова пгт. Берёзово)	2 800,9	2 800,9	0,0	0

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности Берёзовского района за 2023 год исполнены на 65,8 % (1 012 133,3 тыс. рублей к 1 537 791,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований по виду расходов 410 «Бюджетные инвестиции» в рамках реализации муниципальных программ в 2023 году представлен в приложение № 7 к настоящему заключению.

Низкое исполнение расходной части бюджета, в разрезе кодов видов расходов по ВР 410 «Бюджетные инвестиции», установлено по программе «Развитие образования в Берёзовском районе» в размере 53,4 %.

В отчетном 2023 году введено в эксплуатацию 4 объекта:

- «Мост деревянный на ряжах через овраг Культычный (вторая половина 19-20 века) пгт.Берёзово, ул.Собянина, между д.34 и д.36 (пешеходная зона ул.Собянина-бывшая ул.Базарная)», реализация проекта началась в 2018 году;

- «Реконструкция котельной на 6МВт пнт. Берёзово, ул.Аэропорт,ба», реализация проекта началась в 2020 году;

- «Строительство блочно-модульной котельной тепловой мощностью 18МВт с заменой участка тепловой сети в пгт. Игрим, ул.Быстрицкого,9», реализация проекта началась в 2020 году;

- «Инженерные сети к многоквартирным жилым домам № 15, № 17 по ул. Молодежная в пгт. Берёзово Берёзовского района, п. Берёзово сооружение 412к 413в 414г 465э 466э», реализация проекта началась в 2013 году.

3.4. Источники финансирования

В 2023 году источниками финансирования дефицита бюджета Берёзовского района являются:

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципальных районов;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- остатки средств на счетах по учету средств бюджета;
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации;
- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

3.4.1. В 2023 году произошло снижение объёмов муниципальных заимствований из бюджета округа по сравнению с 2022 годом на 42,3 %. Получено бюджетных кредитов, из бюджета автономного округа на осуществление досрочного завоза в 2023 году 202 456,4 тыс. рублей, погашено 184 460,5 тыс. рублей.

В предыдущих периодах объём муниципальных заимствований из бюджета округа составлял: в 2022 году 189 919,9 тыс. рублей, в 2021 году - 329 465,3 тыс. рублей, в 2020 году 281 750,2 тыс. рублей, в 2019 году – 270 973,5 тыс. рублей.

Согласно информации о муниципальных заимствованиях Берёзовского района за 2023 год, задолженность по предоставленным кредитам из окружного бюджета увеличилась с 108 529,9 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2023 до 126 525,8 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2024. Рост задолженности муниципального образования перед бюджетом автономного округа по данному виду кредита составил 16,6 %.

Просроченных долговых обязательств по состоянию на 31.12.2023 у Берёзовского района нет, сумма процентов (расходов) за пользование бюджетными кредитами, предоставленными из бюджета автономного округа, составила 79,4 тыс. рублей при плане 79,4 тыс. рублей.

3.4.2. Согласно сведениям о движении бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в 2023 году, установлено, что задолженность по выданным бюджетным кредитам на досрочный завоз и начисленным за несвоевременную уплату штрафным санкциям по состоянию на 31.12.2023 года составила 870 611,2 тыс. рублей, по прочим кредитам - 12 167,2 тыс. рублей.

За отчетный 2023 год задолженность за пользование бюджетными кредитами по состоянию на 31.12.2023 года уменьшилась на 41 927,8 тыс. рублей, или на 4,6 %, по прочим кредитам – изменений не произошло.

Возвращено юридическими лицами бюджетных кредитов, полученных на досрочный завоз продукции производственного назначения, в бюджет Берёзовского района за 2023 год, с учетом задолженности прошлых лет на сумму 244 341,9 тыс. рублей, или 120,7 % от суммы бюджетных кредитов,

предоставленных в отчетном году (202 447,0 тыс. рублей). Поступление процентов за пользование бюджетными кредитами в 2023 году от юридических лиц составило 595,9 тыс. рублей, пени за несвоевременное погашение бюджетных кредитов - 0,0 тыс. рублей.

Всего сумма поступления бюджетных кредитов и процентов за их пользование в 2023 году составила 244 937,8 тыс. рублей (для сравнения, в 2022 году поступление составило 96 491,1 тыс. рублей).

(рубли)

Заемщик	Остаток на 01.01.2023 (основной долг, пени, штрафы)	Выдано кредитов, начислено процентов, пени в отчетном году	Погашено кредитов, процентов, пени с начала отчетного года	Остаток на 31.12.2023 (основной долг, пени, штрафы)
ОАО «Сибирская рыба»	3904682,03	0,00	0,00	3 904 682,03
МУП «Тепловодоканал»	14497927,00	0,00	0,00	14497927,00
МУП ЖКХ Саранпауль	300894923,41	0,00	0,00	300894923,41
МУП ЖКХ Берёзово	6395273,80	0,00	0,00	6395273,80
МУП «Берёзовонефтепродукт»	267638522,08	166788037,57	156980460,53	277446099,12
ООО «Теплосети Саранпауль»	0,00	0,00	0,00	0,00
ООО «Теплосети Берёзово»	1816974,75	0,00	0,00	1816974,75
МУП «Теплосети Саранпауль»	278207719,76	32117521,17	54655706,00	255669534,93
МУП «Теплосети Берёзово»	17659185,43	2267705,42	12694807,66	7232083,19
МУП «Теплосети Игрим»	21523822,50	1836690,74	20606810,32	2753702,92
Итого по бюджетным кредитам на досрочный завоз	912539030,76	203009954,90	244937784,51	870611201,15
Кроме того прочие кредиты				
Комитет МНС	11144758,61	0,00	0,00	11144758,61
- физическим лицам из числа коренных малочисленных народов, ведущих традиционный образ жизни и осуществляющих традиционную хозяйственную деятельность	2594758,61	0,00	0,00	2594758,61
- ООО «Сибирская рыба» субсидия на развитие рыболовства и хранения водных биоресурсов	8550000,00	0,00	0,00	8550000,00

Беспроцентные ссуды на приобретение жилья жителям Берёзовского района	1022439,83	0,00	0,00	1022439,83
Итого по прочим кредитам	12167198,44	0,00	0,00	12167198,44
ВСЕГО	924706229,20	203009954,90	244937784,51	882778399,59

В целях снижения объема просроченной задолженности по бюджетным кредитам администрацией Берёзовского района проводится претензионная работа, включающая в себя направление претензионных писем, подачу заявления о включении суммы задолженности в реестр требований кредиторов, выставление инкассовых поручений и т.д.

3.4.3. Одним из источников финансирования дефицита бюджета является изменение остатка средств на счете по учету средств бюджета Берёзовского района, сложившегося из:

- остатка на 01.01.2023 в сумме 5 901,3 тыс. рублей;
- остатка на 31.12.2023 в сумме 58 905,5 тыс. рублей.

3.4.4. В течение 2023 года обращений от муниципальных образований Берёзовского района на получение бюджетного кредита не поступало, запланированная сумма в размере 2 000,0 тыс. рублей осталась не востребованной.

3.4.5. 3. Средства от продажи акций, находящихся в собственности муниципальных районов.

Запланировано поступление средств от продажи акций, находящихся в собственности муниципальных районов, в сумме 7 639,0 тыс. рублей. Исполнение за 2023 год составило 7 639,0 тыс. рублей (100,0% от годового плана).

Балансовая стоимость акций ОА «Берёзовогаз» составляла 1 059,0 тыс. рублей, в ходе продажи коммерческая стоимость акций возросла до 7 639,0 тыс. рублей.

4. Информация об итогах внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений Берёзовского района за 2023 год

В соответствии с заключенными соглашениями, Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов и анализ исполнения бюджетов городских и сельских поселений Берёзово, Хулимсунт, Светлый, Игрим, Приполярный, Саранпауль.

Данные, полученные в ходе аналитической работы, содержащие основные параметры исполнения бюджетов поселений, отражены в приложении № 8 к настоящему заключению.

В результате проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений Берёзовского района установлено:

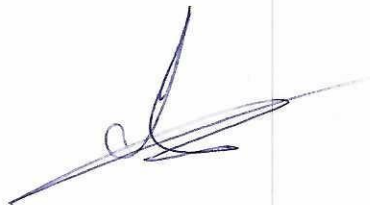
Муниципальное образование	Полнота годовой отчетности	Достоверность годовой отчетности	Соблюдение бюджетного законодательства/ Инструкции № 191н
Городское поселение Берёзово	полная	достоверная	Без нарушений/ без нарушений
Городское поселение Игрим	полная	достоверная	Без нарушений/ не соблюдение п. 168 Инструкции № 191н
Сельское поселение Саранпауль	полная	достоверная	Без нарушений/ не соблюдение п. 168 Инструкции № 191н
Сельское поселение Светлый	полная	достоверная	Без нарушений/ не соблюдение п.155 Инструкции № 191н
Сельское поселение Приполярный	полная	достоверная	Без нарушений/ не соблюдение п.168 Инструкции № 191н
Сельское поселение Хулимсунт	полная	достоверная	Без нарушений/ Без нарушений

Выводы:

1. Годовой отчёт об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год признается полным по составу представленных форм и достоверным.
2. В ходе проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год нарушение Инструкции №191н не установлено.
3. Данные по исполнению бюджета Берёзовского района, отраженные в проекте решения Думы Берёзовского района «Об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год» соответствуют данным показателей отчётных форм, представленных в составе годового отчёта об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год.
4. Основные параметры бюджета муниципального образования Берёзовский район выполнены. Годовой отчёт об исполнении бюджета Берёзовского района за 2023 год рекомендован Контрольно-счетной палатой к рассмотрению Думой Берёзовского района.
5. Направить настоящее заключение в Думу Берёзовского района и в администрацию Берёзовского района.

Приложение: Приложения №№ 1-8 на 20 л. в 1 экз.

Председатель



В.В. Максимов

Антоненко Елена Николаевна
2-43-09

Анализ исполнения доходной части бюджета Березовского района за 2023 год

показатели	тыс. рублей					
	исполнение 2022 год	кассовый план на 31.12.2023	исполнение 2023 год	% исполне- ния 2023г. гр.4/гр.3	Уд. вес, %	2022 гр.4/ гр.2, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые, неналоговые доходы	431 785,8	511 648,7	472 512,2	92,4	8,9	109,4
Налог на доходы физических лиц	325 196,1	413 275,8	380 976,9	92,2	7,1	117,2
Налог на совокупный доход	53 152,9	54 505,0	49 144,7	90,2	0,9	92,5
налог на имущество физических лиц	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
Транспортный налог	3 936,2	4 380,0	4 122,9	94,1	0,1	104,7
Земельный налог	27,5	4,8	-47,8	-995,8	0,0	-173,8
Государственная пошлина	4 709,4	4 499,6	4 222,3	93,8	0,1	89,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27 741,5	21 077,4	21 276,3	100,9	0,4	76,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 425,7	4 059,5	3 068,7	75,6	0,1	89,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 653,6	1 401,1	1 446,0	103,2	0,0	54,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 807,6	4 758,9	4 763,2	100,1	0,1	61,0
Административные платежи и сборы	57,4	34,5	34,5	100,0	0,0	60,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 045,9	3 602,3	3 452,5	95,8	0,1	113,3

Прочие неналоговый доходы	32,0	49,8	51,9	104,2	0,0	162,2
Безвозмездные поступления	4 562 446,5	5 377 339,0	4 864 586,1	90,5	91,1	106,6
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 348 753,4	1 495 198,0	1 495 198,0	100,0	28,0	110,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	830 928,2	1 677 528,8	1 204 846,9	71,8	22,6	145,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 033 789,0	2 024 616,1	1 987 566,8	98,2	37,2	97,7
Иные межбюджетные трансферты	378 502,3	180 366,9	177 345,2	98,3	3,3	46,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	500,0	700,0	700,0	100,0	0,0	140,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-30 026,4	-1 070,8	-1 070,8	100,0	0,0	3,6
Всего	4 994 232,3	5 888 987,7	5 337 098,3	90,6	100,0	106,9

Приложение № 2 к заключению КСП от 02.05.2024 № 54

Исполнение бюджетных ассигнований по разделам расходов бюджета Березовского района в 2023 году

Наименование показателя		раздел	исполнение 2023 год	утверждено сводной рописью на 31.12.2023	исполнение 2023 год	% исполне- ния гр.5/гр.4	Уд. вес, %	D 2023 к 2022 гр.5/ гр.3, %
1		2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы		01	628 452,6	540 013,3	535 920,4	99,2	10,0	85,3
Национальная оборона		02	2 617,4	2 973,4	2 973,4	100,0	0,1	113,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		03	27 319,0	27 412,0	27 395,5	99,9	0,5	100,3
Национальная экономика		04	214 268,9	268 132,6	264 763,2	98,7	4,9	123,6
Жилищно-коммунальное хозяйство		05	1 157 844,9	1 376 309,2	1 351 563,1	98,2	25,3	116,7
Охрана окружающей среды		06	107,9	11 253,4	11 253,4	100,0	0,2	10 429,5
Образование		07	2 232 175,7	3 093 439,8	2 557 609,1	82,7	47,8	114,6
Культура, кинематография		08	145 398,6	150 055,6	149 114,4	99,4	2,8	102,6
Здравоохранение		09	549,3	661,9	661,8	100,0	0,0	120,5
Социальная политика		10	156 588,2	34 869,6	32 801,9	94,1	0,6	20,9
Физическая культура и спорт		11	166 420,5	172 552,4	172 479,4	100,0	3,2	103,6
Средства массовой информации		12	19 822,0	22 223,9	22 211,8	99,9	0,4	112,1
Обслуживание государственного и муниципального долга		13	90,6	79,4	79,4	100,0	0,0	87,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации		14	214 758,7	222 797,2	222 797,2	100,0	4,2	103,7
Всего			4 966 414,3	5 922 773,7	5 351 624,0	90,4	100,0	107,8

тыс. рублей

Анализ бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета Березовского района за 2023 год

Наименование показателя	код главы	исполнение 2022 год	утверждено сводной росписью на 31.12.2023	исполнение 2023 год	%	исполнения гр.5/гр.4	Уд. вес, %	D 2023 к 2022 гр.5/ гр.3, %
1	2	3	4	5	6	7	8	
Администрация Березовского района	040	2 263 518,1	3 030 149,5	2 502 233,3	82,6	46,8	110,5	
Дума Березовского района	041	19 858,9	20 595,1	20 587,8	100,0	0,4	103,7	
Контрольно-счетная палата	042	9 692,8	15 201,5	15 190,4	99,9	0,3	0,0	
Комитет по финансам администрации Березовского района	050	403 545,8	453 826,9	449 454,1	99,0	8,4	111,4	
Комитет образования администрации Березовского района	231	1 793 435,2	1 914 649,8	1 877 329,5	98,1	35,1	104,7	
Комитет по культуре и кино администрации Березовского района	241	301 927,7	307 397,8	305 955,8	99,5	5,7	101,3	
Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района	271	174 435,8	180 953,1	180 873,1	100,0	3,4	103,7	
Всего		4 966 414,3	5 922 773,7	5 351 624,0	90,4	100,0	107,8	

тыс. рублей

Приложение № 4 к заключению КСП от 02.05.2024 № 54

Анализ исполнения бюджетных ассигнований по видам расходов бюджета Березовского района за 2023 год

		тыс. рублей						D 2023 к 2022, гр.5/ гр.3, %
наименование показателя	КВР	исполнение 2022 год	исполнение 31.12.2023	исполнение 2023 год	% испол. гр.5/гр.4	Уд. вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	168 533,6	173 317,3	173 262,7	100,0	3,2	102,8	
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	399 195,1	442 143,4	442 116,1	100,0	8,3	110,8	
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	183 944,8	88 771,0	88 440,8	99,6	1,7	48,1	
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	9 103,8	12 519,2	12 519,2	100,0	0,2	137,5	
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	26 307,5	24 336,6	22 269,0	91,5	0,4	84,6	
Публичные нормативные выплаты гражданам неспециального характера	330	491,4	469,9	469,9	100,0	0,0	95,6	
Премии и гранты	350	352,4	156,0	156,0	100,0	0,0	44,3	
Иные выплаты населению	360	97,5	210,0	210,0	100,0	0,0	215,4	
Бюджетные инвестиции	410	671 478,9	1 537 791,2	1 012 133,2	65,8	18,9	150,7	
Дотации	510	210 482,6	216 757,1	216 757,1	100,0	4,1	103,0	
Субсидии	520	4 957,1	5 864,0	5 527,6	94,3	0,1	111,5	

Субвенции	530	2 915,4	3 527,5	3 486,9	98,8	0,1	119,6
Иные межбюджетные трансферты	540	139 305,3	172 240,2	172 005,4	99,9	3,2	123,5
Субсидии бюджетным учреждениям	610	1 138 799,3	705 496,8	698 160,4	99,0	13,0	61,3
Субсидии автономным учреждениям	620	959 883,4	1 530 130,9	1 498 873,8	98,0	28,0	156,2
Субсидии некоммерческим организациям (за исключение государственных (муниципальных) учреждений)	630	2 972,5	1 277,2	1 277,2	100,0	0,0	43,0
Обслуживание муниципального долга	730	90,6	79,4	79,4	100,0	0,0	87,6
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	883 682,3	991 109,4	991 065,4	100,0	18,5	112,2
Исполнение судебных актов	830	3 944,6	8 866,8	8 866,8	100,0	0,2	224,8
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	159 876,2	3 409,8	3 408,0	99,9	0,1	2,1
Резервные средства	870	0,0	3 760,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Специальные средства	880	0,0	539,1	539,1	100,0	0,0	0,0
Итого		4 966 414,3	5 922 773,7	5 351 624,0	90,4	100,0	107,8

Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Березовского района, направленных на реализацию муниципальных программ за 2023 год

наименование программы	целевая статья	исполнение 2022 год	исполнение 2023 год	утверждено сводной рописью на 31.12.2023	D, 2023 к 2022 гр.5/гр.3, %	% исполнения гр.5/гр.4	оценка эффективности по 10-и бальной шкале
1	2	3	4	5	6	7	8
"Развитие образования в Березовском районе"	0100000000	2 133 019,0	2 981 930,3	2 446 454,1	114,7	82,0	6,52 умерено- эффективная
"Социальная поддержка жителей Березовского района"	0200000000	136 114,7	17 984,9	17 884,3	13,1	99,4	8,0 эффективная
"Культурное пространство Березовского района"	0300000000	302 478,4	308 241,0	306 799,0	101,4	99,5	7,1 эффективная
"Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Березовском районе"	0400000000	166 420,5	175 026,5	174 918,9	105,1	99,9	7,84 эффективная
"Поддержка занятости населения в Березовском районе"	0500000000	7 484,0	8 976,2	8 879,6	118,6	98,9	9,28 эффективная
"Развитие агропромышленного комплекса Березовского района"	0600000000	4 873,3	3 001,3	2 916,4	59,8	97,2	7,68 эффективная
"Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в Березовском районе"	0700000000	4 922,1	3 669,0	3 668,9	74,5	100,0	8,6 эффективная
"Развитие жилищной сферы в Березовском районе"	0800000000	133 058,9	122 671,7	120 528,6	90,6	98,3	7,18 эффективная
"Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе"	0900000000	979 396,6	1 231 283,4	1 206 810,3	123,2	98,0	7,86 эффективная

тыс. рублей

"Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	1000000000	10 237,3	12 350,0	12 350,0	12 350,0	120,6	100,0	9,6 эффективная
"Безопасность жизнедеятельности на территории Березовского района"	1100000000	20 286,8	18 869,4	18 869,4	18 852,9	92,9	99,9	10,0 эффективная
"Экологическая безопасность в Березовском районе"	1200000000	41 027,8	13 099,5	13 099,5	13 099,4	31,9	100,0	9,02 эффективная
"Развитие экономического потенциала Березовского района"	1300000000	3 280,8	4 651,8	4 651,8	4 651,8	141,8	100,0	9,2 эффективная
"Цифровое развитие Березовского района"	1400000000	3 266,0	3 621,7	3 621,7	3 613,9	110,7	99,8	10,0 эффективная
"Современная транспортная система Березовского района"	1500000000	177 761,3	239 252,4	239 252,4	236 077,5	132,8	98,7	6,2 умеренно-эффективная
"Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Березовском районе"	1600000000	270 743,0	284 621,0	284 621,0	280 860,0	103,7	98,7	8,68 эффективная
"Управление муниципальным имуществом в Березовском районе"	1700000000	12 910,3	14 755,8	14 755,8	14 731,7	114,1	99,8	7,0 эффективная
"Совершенствование муниципального управления Березовского района "	1800000000	356 237,0	421 994,5	421 994,5	421 765,5	118,4	99,9	8,4 эффективная
"Формирование современной городской среды в Березовском районе"	1900000000	22 547,6	18 766,6	18 766,6	18 766,6	83,2	100,0	10 эффективная
"Реализация государственной национальной политики и профилактики экстремизма в Березовском районе"	2000000000	520,0	200,0	200,0	200,0	38,5	100,0	9,6 эффективная
"Развитие гражданского общества в Березовском районе"	3500000000	23 716,6	37 806,7	37 806,7	37 794,6	159,4	100,0	6,44 умеренно-эффективная
итого		4 810 302,0	5 922 773,7	5 922 773,7	5 351 624,0	111,3	90,4	
непрограммные расходы	5000000000	156 112,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Всего		4 966 414,3	5 922 773,7	5 922 773,7	5 351 624,0	107,8	90,4	

Приложение № 6 к заключению КСП от 02.05.2024 № 54

Анализ исполнения бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета Березовского района за 2023 год

						тыс. рублей	
наименование показателя	код главы	Целевая статья	КВР	утверждено сводной росписью на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	отклонение	% исполнения гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Березовского района	040			3 030 149,5	2 502 233,3	527 916,2	82,6
<i>Муниципальная программа "Развитие образования в Березовском районе"</i>	<i>040</i>	<i>0100000000</i>		<i>1 080 619,8</i>	<i>582 364,5</i>	<i>498 255,3</i>	<i>53,9</i>
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0100000000	240	10 733,3	10 733,2	0,1	100,0
Бюджетные инвестиции	040	0100000000	410	1 069 886,5	571 631,3	498 255,2	53,4
<i>Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"</i>	<i>040</i>	<i>0300000000</i>		<i>643,2</i>	<i>643,2</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0300000000	240	643,2	643,2	0,0	100,0
<i>Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики в Березовском районе"</i>	<i>040</i>	<i>0400000000</i>		<i>2 486,1</i>	<i>2 451,5</i>	<i>34,6</i>	<i>98,6</i>
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0400000000	240	105,9	105,7	0,2	99,8
Премии и гранты	040	0400000000	350	44,5	44,5	0,0	100,0
Бюджетные инвестиции	040	0400000000	410	12,0	12,0	0,0	100,0
Субсидии автономным учреждениям	040	0400000000	620	2 313,2	2 278,8	34,4	98,5

Уплата налогов, сборов и иных платежей	040	0400000000	850	10,5	10,5	0,0	100,0
Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса Березовского района"	040	0600000000		2 736,2	2 691,9	44,3	98,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0600000000	120	17,1	17,1	0,0	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0600000000	240	1 297,9	1 297,5	0,4	100,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	0600000000	810	1 421,2	1 377,3	43,9	96,9
Муниципальная программа "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в Березовском районе"	040	0700000000		3 669,0	3 668,9	0,1	100,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0700000000	120	37,8	37,8	0,0	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0700000000	240	100,0	99,9	0,1	99,9
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	0700000000	320	100,0	100,0	0,0	100,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	0700000000	810	3 431,2	3 431,2	0,0	100,0
Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в Березовском районе"	040	0800000000		121 282,6	119 139,5	2 143,1	98,2
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0800000000	120	63,9	63,9	0,0	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0800000000	240	1 683,1	1 682,9	0,2	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	0800000000	320	8 250,4	6 380,3	1 870,1	77,3

Бюджетные инвестиции	040	0800000000	410	111 285,2	111 012,4	272,8	99,8
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе"	040	0900000000		1 119 942,9	1 095 613,8	24 329,1	97,8
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0900000000	120	43,6	43,6	0,0	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0900000000	240	6 864,5	6 864,5	0,0	100,0
Бюджетные инвестиции	040	0900000000	410	353 806,6	329 477,5	24 329,1	93,1
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	0900000000	810	759 228,2	759 228,2	0,0	100,0
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	040	1000000000		11 916,3	11 916,3	0,0	100,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	1000000000	120	9 720,3	9 720,3	0,0	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1000000000	240	916,0	916,0	0,0	100,0
Субсидии автономным учреждениям	040	1000000000	620	1 280,0	1 280,0	0,0	100,0
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности на территории Березовского района"	040	1100000000		18 869,4	18 852,9	16,5	99,9
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	040	1100000000	110	14 883,1	14 867,6	15,5	99,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1100000000	240	3 984,1	3 983,1	1,0	100,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	040	1100000000	850	2,2	2,2	0,0	0,0
Муниципальная программа "Экологическая безопасность в Березовском районе"	040	1200000000		1 975,7	1 975,6	0,1	100,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	1200000000	120	1,8	1,8	0,0	100,0

Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1200000000	240	1 973,9	1 973,8	0,1	100,0
Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала"	040	1300000000		4 651,8	4 651,8	0,0	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1300000000	240	105,8	105,8	0,0	100,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	1300000000	810	4 546,0	4 546,0	0,0	100,0
Муниципальная программа "Цифровое развитие Березовского района"	040	1400000000		3 621,7	3 613,9	7,8	99,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1400000000	240	3 621,7	3 613,9	7,8	99,8
Муниципальная программа "Современная транспортная система Березовского района"	040	1500000000		233 388,4	230 549,9	2 838,5	98,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1500000000	240	8 104,7	8 067,2	37,5	99,5
Бюджетные инвестиции	040	1500000000	410	2 800,9	0,0	2 800,9	0,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	1500000000	810	222 482,8	222 482,7	0,1	100,0
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в Березовском районе"	040	1700000000		14 755,8	14 731,7	24,1	99,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1700000000	240	14 755,8	14 731,7	24,1	99,8
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Березовском районе"	040	1800000000		386 197,9	385 987,3	210,6	99,9
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	040	1800000000	110	57 770,1	57 747,4	22,7	100,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	1800000000	120	283 001,7	282 997,2	4,5	100,0

Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1800000000	240	17 653,8	17 472,2	181,6	99,0
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	040	1800000000	310	12 519,2	12 519,2	0,0	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	1800000000	320	2 585,7	2 585,7	0,0	100,0
Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера	040	1800000000	330	469,9	469,9	0,0	100,0
Премии и гранты	040	1800000000	350	15,0	15,0	0,0	100,0
Иные выплаты населению	040	1800000000	360	60,0	60,0	0,0	100,0
Исполнение судебных актов	040	1800000000	830	8 834,8	8 834,8	0,0	100,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	040	1800000000	850	2 748,6	2 746,8	1,8	99,9
Специальные расходы	040	1800000000	880	539,1	539,1	0,0	100,0
Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики профилактики экстремизма в Березовском районе"	040	2000000000		200,0	200,0	0,0	100,0
Субсидии автономным учреждениям	040	2000000000	620	200,0	200,0	0,0	100,0
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в Березовском районе"	040	3500000000		23 192,7	23 180,6	12,1	99,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	3500000000	240	168,8	168,8	0,0	100,0
Субсидии автономным учреждениям	040	3500000000	620	22 223,9	22 211,8	12,1	99,9
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	040	3500000000	630	800,0	800,0	0,0	100,0
Дума Березовского района	041			20 595,1	20 587,8	7,3	100,0
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления Березовского района"	041	1800000000		20 595,1	20 587,8	7,3	100,0

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	041	1800000000	120	19 730,7	19 726,2	4,5	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	041	1800000000	240	864,4	861,6	2,8	99,7
Контрольно-счетная палата	042			15 201,5	15 190,4	11,1	99,9
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления Березовского района "	042	1800000000		15 201,5	15 190,4	11,1	99,9
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	042	1800000000	120	15 135,6	15 126,3	9,3	99,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	042	1800000000	240	65,9	64,1	1,8	97,3
Комитет по финансам администрации Березовского района	050			453 826,9	449 454,1	4 372,8	99,0
Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"	050	0300000000		237,5	237,5	0,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты	050	0300000000	540	237,5	237,5	0,0	100,0
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	050	0500000000		5 171,6	5 080,8	90,8	98,2
Иные межбюджетные трансферты	050	0500000000	540	5 171,6	5 080,8	90,8	98,2
Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса Березовского района"	050	0600000000		265,1	224,5	40,6	84,7
Субвенции	050	0600000000	530	265,1	224,5	40,6	84,7
Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в Березовском районе"	050	0800000000		1 389,1	1 389,1	0,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты	050	0800000000	540	1 389,1	1 389,1	0,0	100,0
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе"	050	0900000000		111 340,5	111 196,5	144,0	99,9
Иные межбюджетные трансферты	050	0900000000	540	111 340,5	111 196,5	144,0	99,9

Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	050	1000000000			433,7	433,7		0,0	100,0
Субвенции	050	1000000000		530	289,0	289,0		0,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты	050	1000000000		540	144,7	144,7		0,0	100,0
Муниципальная программа "Экологическая безопасность в Березовском районе"	050	1200000000			11 123,8	11 123,8		0,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты	050	1100000000		540	11 123,8	11 123,8		0,0	100,0
Муниципальная программа "Современная транспортная система Березовского района"	050	1500000000			5 864,0	5 527,6		336,4	94,3
Субсидии	050	1500000000		520	5 864,0	5 527,6		336,4	94,3
Муниципальная программа "Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Березовском районе"	050	1600000000			284 621,0	280 860,0		3 761,0	98,7
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	050	1600000000		120	47 379,8	47 379,7		0,1	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	050	1600000000		240	4 218,0	4 218,0		0,0	100,0
Дотации	050	1600000000		510	216 757,1	216 757,1		0,0	100,0
Субвенции	050	1600000000		530	2 973,4	2 973,4		0,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты	050	1600000000		540	9 452,4	9 452,4		0,0	100,0
Обслуживание муниципального долга	050	1600000000		730	79,4	79,4		0,0	100,0
Резервные средства	050	1600000000		870	3 760,9	0,0		3 760,9	0,0
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Березовском районе"	050	1900000000			18 766,6	18 766,6		0,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты	050	1900000000		540	18 766,6	18 766,6		0,0	100,0
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в Березовском районе"	050	3500000000			14 614,0	14 614,0		0,0	100,0

Иные межбюджетные трансферты	050	3500000000	540	14 614,0	14 614,0	0,0	100,0
Комитет образования администрации Березовского района	231			1 914 649,8	1 877 329,5	37 320,3	98,1
<i>Муниципальная программа "Развитие образования в Березовском районе"</i>	<i>231</i>	<i>0100000000</i>		<i>1 901 310,5</i>	<i>1 864 089,6</i>	<i>37 220,9</i>	<i>98,0</i>
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	231	0100000000	110	47 239,5	47 239,5	0,0	100,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	231	0100000000	120	29 312,0	29 311,7	0,3	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	231	0100000000	240	3 969,8	3 969,7	0,1	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	231	0100000000	320	13 400,5	13 203,0	197,5	98,5
Премии и гранты	231	0100000000	350	96,5	96,5	0,0	100,0
Иные выплаты населению	231	0100000000	360	150,0	150,0	0,0	100,0
Субсидии бюджетным учреждениям	231	0100000000	610	676 162,3	669 046,2	7 116,1	98,9
Субсидии автономным учреждениям	231	0100000000	620	1 130 455,7	1 100 548,9	29 906,8	97,4
Исполнение судебных актов	231	0100000000	830	32,0	32,0	0,0	100,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	231	0100000000	850	492,2	492,1	0,1	100,0
<i>Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"</i>	<i>231</i>	<i>0200000000</i>		<i>11 745,7</i>	<i>11 652,1</i>	<i>93,6</i>	<i>99,2</i>
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	231	0200000000	110	97,4	96,5	0,9	99,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	231	0200000000	240	2 191,8	2 191,8	0,0	100,0
Субсидии бюджетным учреждениям	231	0200000000	610	2 473,3	2 387,3	86,0	96,5
Субсидии автономным учреждениям	231	0200000000	620	6 983,2	6 976,5	6,7	99,9
<i>Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"</i>	<i>231</i>	<i>0500000000</i>		<i>1 593,6</i>	<i>1 587,8</i>	<i>5,8</i>	<i>99,6</i>

Субсидии автономным учреждениям	231	0500000000	620	1 593,6	1 587,8	5,8	99,6
Комитет культуры администрации Березовского района	241			307 397,8	305 955,8	1 442,0	99,5
<i>Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"</i>	241	0200000000		37,5	37,5	0,0	100,0
Субсидии автономным учреждениям	241	0200000000	620	37,5	37,5	0,0	100,0
<i>Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"</i>	241	0300000000		307 360,3	305 918,3	1 442,0	99,5
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	241	0300000000	110	53 327,2	53 311,8	15,4	100,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	241	0300000000	120	18 284,7	18 284,6	0,1	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	241	0300000000	240	2 481,6	2 410,0	71,6	97,1
Субсидии бюджетным учреждениям	241	0300000000	610	26 861,2	26 726,9	134,3	99,5
Субсидии автономным учреждениям	241	0300000000	620	205 872,1	204 651,5	1 220,6	99,4
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	241	0300000000	630	377,2	377,2	0,0	100,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	241	0300000000	850	156,3	156,3	0,0	100,0
Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района	271			180 953,1	180 873,1	80,0	100,0
<i>Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"</i>	271	0200000000		6 201,7	6 194,7	7,0	99,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	0200000000	240	1 886,2	1 886,2	0,0	100,0
Субсидии автономным учреждениям	271	0200000000	620	4 315,5	4 308,5	7,0	99,8
<i>Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики в Березовском районе"</i>	271	0400000000		172 540,4	172 467,4	73,0	100,0

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	271	0400000000	120	17 306,6	17 298,1	8,5	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	0400000000	240	277,6	276,8	0,8	99,7
Субсидии автономным учреждениям	271	0400000000	620	154 856,2	154 792,5	63,7	100,0
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	271	0400000000	630	100,0	100,0	0,0	100,0
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	271	0500000000		2 211,0	2 211,0	0,0	100,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	271	0500000000	120	2 107,8	2 107,8	0,0	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	0500000000	240	103,2	103,2	0,0	100,0
ИТОГО				5 922 773,7	5 351 624,0	571 149,7	90,4

Приложение № 7 к заключению КСП от 02.05.2024 № 54

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Березовского района за 2023 год по виду расходов 410 "Бюджетные инвестиции"

наименование программы	целевая статья	утверждено сводной росписью на 31.12.2023	исполнение 2023 год	тыс. рублей	
				% исполнения гр.4/гр.3	
1	2	3	4	5	
"Развитие образования в Березовском районе "	01000000000	1 069 886,5	571 631,3	53,4	
"Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Березовском районе "	04000000000	12,0	12,0	100,0	
"Развитие жилищной сферы в Березовском районе "	08000000000	111 285,2	111 012,4	99,8	
"Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе "	09000000000	353 806,6	329 477,5	93,1	
"Современная транспортная система Березовского района "	15000000000	2 800,9	0,0	0,0	
итого		1 537 791,2	1 012 133,2	65,8	

Основные показатели исполнения бюджетов муниципальных образований Березовского района за 2023 год

Наименование показателя	Районный бюджет	Бюджеты поселений						Хулимсунт
		Березово	Игрим	Приполярный	Саранпауль	Светлый		
Доходы всего, в т.ч.:	5 337 098,3	171 584,2	186 406,1	34 032,2	138 917,5	45 185,0	55 600,7	
Налоговые и неналоговые поступления	472 512,2	75 289,4	52 138,0	18 139,7	25 849,0	36 007,9	24 839,5	
Безвозмездные поступления	4 864 586,1	96 294,8	134 268,1	15 892,5	113 068,5	9 177,1	30 761,2	
Расходы всего	5 351 624,0	171 229,8	190 653,6	32 893,0	137 159,0	37 031,6	55 869,2	
Дефицит(-)/профицит	-14 525,7	354,4	-4 247,5	1 139,2	1 758,5	8 153,4	-268,5	
Муниципальный долг	126 525,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Остаток на счете, в т.ч.	58 905,5	17 773,0	4 188,8	5 141,8	2 278,8	21 518,1	14 893,4	
остаток средств								
Дорожного фонда	116,8	4 564,1	3 233,7	1 485,2	1 133,4	8 407,2	6 214,0	
Кредиторская задолженность (01.01.2023/31.12.2023)	22 304,1/ 175,1	4 900,9/ 641,5	2 022,6/ 1 197,1	71,2/ 39,4	1 418,7/ 245,3	144,4/ 39,3	389,5/ 512,0	

тыс. рублей