



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЗАЧИНСКОГО РАЙОНА**

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового отчета  
об исполнении районного бюджета за 2023 год**

с.Казачинское, 2024 год

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Отчет об итогах социально-экономического развития Казачинского района за 2023 год	1
2	Анализ реализации основных положений бюджетной и налоговой политики Казачинского района в 2023 году	4
3	Анализ исполнения параметров, установленных решением Казачинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»	7
4	Расходы районного бюджета на оплату труда	14
5	Исполнение резервного фонда за 2023 год	17
6	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета	17
7	Анализ исполнения дефицита (профицита) районного бюджета и источников финансирования дефицита (профицита) районного бюджета. Анализ динамики муниципального долга Казачинского района. Бюджетные кредиты.	18
8	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета	20
	<b>ВЫВОДЫ:</b>	22
	<b>ПРЕДЛОЖЕНИЯ:</b>	27
	Приложение 1.	29
	Приложение 2.	30
	Приложение 3.	31
	Приложение 4.	32
	Приложение 5.	33
	Приложение 6.	34

## **Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год**

с. Казачинское

27.04.2024

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Казачинского районного Совета депутатов от 24.07.2012 № 24-138 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета» и на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен администрацией Казачинского района в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) и пунктом 2 статьи 29 Положения о бюджетном процессе в Казачинском районе, утвержденное решением Казачинского районного Совета депутатов от 31.10.2013 №41-225.

Внешняя проверка проводилась в период с 01.04.2024 по 27.04.2024 камеральным способом.

Наличие в Заключении незначительных расхождений между итогом и суммой слагаемых объясняется округлением числовых значений.

Далее по тексту словосочетание «Главный распорядитель бюджетных средств» может быть заменено словами «ГРБС», «Главный администратор бюджетных средств» может быть заменено словами «ГАБС», «Главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета» может быть заменено словами «ГАИВФДБ» или «Финансовое управление администрации Казачинского района» или «Финансовое управление».

### **1. Отчет об итогах социально-экономического развития Казачинского района за 2023 год**

Территория района составляет 575 495 га, из них 84,8% относятся к землям лесного фонда, 1,2% – к землям сельскохозяйственного назначения.

В 2023 году все посевные площади заняли 6531 га, или на 2,4 % выше уровня 2022 года, в том числе под зерновыми культурами – 3369 га, или на 29,4% выше уровня 2022 года. Увеличение посевных площадей вызвано освоением неиспользуемых земель сельхозназначения.

Производство зерна в 2023 году составило 6868 т или на 1% ниже уровня 2022 года. Из-за неблагоприятных агрометеорологических условий средняя урожайность зерновых культур в 2023 году составила 20,4 ц/га или на 30,4 % ниже уровня 2022 года.

В 2023 году хозяйства района для посева зерновых культур использовали элитные и репродукционные семена, доля площади засеянной сортовыми сертифицированными семенами составила 78,9%.

На конец 2023 года поголовье крупного рогатого скота во всех категориях хозяйств района составило 816 голов, что составляет 69,2% к уровню 2022 года.

Поголовье КРС в сельскохозяйственных организациях составило 75 голов или 104,2% к уровню 2022 года.

В 2023 году в хозяйствах района произведено 103 т молока, что составляет 114,4 % к уровню 2022 года. Реализовано молока в зачетном весе 46,3 тонн или на 53,6% ниже уровня 2022 года.

Численность постоянного населения района по состоянию на 01.01.2024 (по предварительным данным) сократилась на 154 чел. и составила **8581** чел.

Средняя численность работников списочного состава организаций на конец 2023 года составила 1789 чел. или 97,9% к уровню 2022 года.

Сокращение среднесписочной численности работников организаций указывает на риски не допоступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет.

Среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника в 2023 году составила 48766,5 руб., что выше уровня 2022 года на 13,4%.

Наблюдаемое увеличение заработной платы обеспечено повышением оплаты труда работников организаций бюджетной сферы, а также ежегодным повышением минимального размера оплаты труда.

На 01.01.2024 задолженность по заработной плате отсутствует.

Уровень зарегистрированной безработицы к концу 2023 года составил 1,7%.

Численность безработных граждан, зарегистрированных в государственном учреждении службы занятости населения к концу 2023 года составила 80 человек.

Объем инвестиций в основной капитал по источникам финансирования в 2023 году составил в сумме 380400,0 тыс.руб.

В 2023 году на территории района инвестиционные проекты не реализовывались.

Объем предоставленных жилищно - коммунальных услуг за 2023 год составил 66,4 млн. рублей или 112,2% к уровню 2022 года, из них объем предоставленных жилищно-коммунальных услуг населению составил 32,8 млн. рублей или 147 % к уровню 2022 года.

Приоритетным направлением, в развитии лесной отрасли района является заготовка древесины. Объем заготовленной древесины в 2023 году составил 231,6 тыс.куб.м.

Экономическую основу района составляют предприятия и организации, различных организационно-правовых форм собственности и индивидуальные предприниматели.

По итогам 2023 года оборот розничной торговли увеличился на 59,4% к уровню 2022 года и составил более 615,4 млн. рублей. Население обеспечено всем перечнем необходимых товаров.

На территории района на 01.01.2024 года по оценочным данным зарегистрировано с учетом индивидуальных предпринимателей 226 ед. субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - СМП).

Среднесписочная численность работников у индивидуальных предпринимателей составляет 175 человек.

По итогам 2023 года финансовую поддержку получили 5 СМП или 2,2% от общего количества зарегистрированных СМП.

Количество пассажиров, перевезенных транспортом общего пользования за 2023 год составило 139,87 тыс. человек.

Количество выполненных пассажирских перевозок *внутренним водным транспортом* по маршруту Казачинское – Захаровка в 2023 году составило 120 ед. Количество перевезенных пассажиров по итогам года – 767 человека.

Население района имеет доступ к интернету, в.т.ч. в населенных пунктах, расположенных на левом берегу р.Енисея.

В системе *общего образования* на начало 2023/2024 учебного года действует 9 муниципальных учреждений, в которых обучается 1163 учащихся.

Сеть учреждений представлена 7 средними общеобразовательными школами, 2 основными общеобразовательными школами.

Сеть дошкольных образовательных учреждений представлена 4 муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями и дошкольными группами при 7 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях, которые посещают 382 ребенка

В системе *дополнительного образования* на территории Казачинского района оказывают услуги МБОУ ДО Казачинский РЦДТ, МБОУ ДО «ДШИ». Программы дополнительного образования различной направленности также реализуются на базе муниципальных общеобразовательных учреждений.

В 2023 году осуществлено внедрение системы персонифицированного финансирования на территории Казачинского района. Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, имеющих право на получение дополнительного образования в рамках системы персонифицированного финансирования в общей численности детей, составила 11,4%.

В 2023 году сеть учреждений культуры сохранена, функционировали все учреждения культуры и вели работу со всеми возрастными группами населения Казачинского района (МБУК КМЦБ (19 филиалов), МБУК «Казачинская ЦКС» (22 филиала), МБУК «МВЦ», МБУ ДО «ДШИ»).

На территории Казачинского района действует муниципальное автономное учреждение Молодежный центр «Перекрёсток», на базе которого функционируют пять флагманских программ.

В МАУ МЦ «Перекресток» действует постоянный штаб ВВПОД «ЮНАРМИЯ».

В сфере *физическая культура и спорт* действует на территории района с

2006 года Спортивная школа, в которой занимается 110 человек.

Количество граждан Казачинского района, систематически занимающихся физической культурой и спортом составила 4018 человек.

Количество участников спортивно-массовых мероприятий составило по итогам 2023 года 1000 человек. Количество граждан, занимающихся физической культурой и спортом по месту жительства (3 клуба по месту жительства – Матвеевский, Галанинский, Казачинский) – 1005 чел.

На 01.01.2024 на территории района имеются 39 спортивных сооружений.

### **Выводы:**

Несмотря на удаленность от краевого центра, район имеет выгодное географическое расположение. Существует развитая транспортная инфраструктура, позволяющая эффективно использовать ресурсный потенциал района. Имеется достаточная с целью использования для местных нужд минерально-сырьевая база.

Результаты анализа исполнения показателей социально-экономического развития показывают, что в 2023 году ряд показателей не достигли установленных значений.

Ежегодное сокращение среднесписочной численности работников организаций в разных сферах экономики и численности населения на территории всего района указывает на риски недопоступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет.

## **2. Анализ реализации основных положений бюджетной и налоговой политики Казачинского района в 2023 году**

### **2.1. Налоговая политика**

Приоритетными направлениями налоговой политики на 2023 год являлось обеспечение необходимого уровня доходов населения района.

В 2023 году были сохранены ранее предоставленные федеральным законодательством, законами Красноярского края, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления сельских поселений района налоговые льготы.

В 2023 году была продолжена совместная работа с налоговыми органами по сохранению достигнутого уровня собираемости налогов и сборов, снижению задолженности по налогам и сборам в рамках мероприятий, проводимых межведомственной комиссией по вопросам ликвидации задолженности по заработной плате, легализации «теневой» заработной платы во внебюджетном секторе экономики, легализации налоговой базы и базы по страховым взносам, увеличения поступлений налогов и страховых взносов на территории Казачинского района.

По итогам 2023 года проведено 12 заседаний межведомственной комиссии по снижению задолженности.

Фактически полученный экономический эффект в денежном выражении на 31.12.2023 составил 1 776,6 тыс. руб.

Анализируя недоимку на 01.01.2023 с недоимкой на 01.01.2024, следует, что в 2023 году она увеличилась на 46,6 %. Наибольший прирост в суммовом выражении (более 300,0 тыс. руб.) составил прирост недоимки по налогу на прибыль (+ 552,93 тыс. руб.), по земельному налогу с организаций (+524,42 тыс. руб.) и физических лиц (+314,53 тыс. руб.), а также по транспортному налогу с физических лиц (+1 258,84 тыс. руб.).

Снижение недоимки по налогам произошло налогу на доходы физических лиц – 17,2 % (-98,16 тыс. руб.), по земельному налогу (за период до 01.01.2006) – 75,6% (-0,62 тыс. руб.), по платежам за пользование недрами – 57,8% (-3,53 тыс. руб.).

В 2023 году администрация Казачинского района проведены работы по сокращению задолженности (направлены 11 пакетов документов в суды для взыскания задолженности, по результатам которых получено 10 исполнительных листов и 1 соглашение о реструктуризации задолженности, а также произведено списание просроченной задолженности к безнадежной к взысканию в сумме 2 385,3 тыс. рублей).

## 2.2. Бюджетная политика

Основной целью бюджетной политики на 2023 год было заявлено обеспечение устойчивости консолидированного бюджета района и исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом и ориентирована на расширение и совершенствование механизмов вовлечения граждан в бюджетный процесс.

В 2023 году в Казачинском районе реализовывались мероприятия в рамках 6 региональных проектов по 5 национальным проектам:

### «Образование»

-«Современная школа», в рамках мероприятия «Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах» на общую сумму 2 121,3 тыс.руб.

-«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности советников по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями» на общую сумму 127,8 тыс.руб.

### «Культура»

- «Культурная среда», в рамках мероприятия «Создание (реконструкция) и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности» на общую сумму 23 450,5 тыс. руб.

### «Цифровая экономика»

- «Информационная структура», в рамках мероприятия «Создание

условий для обеспечений услугами связи малочисленных и труднодоступных населенных пунктов» на общую сумму 3 000,0 тыс. руб.

«Безопасные и качественные автомобильные дороги»

- Безопасность дорожного движения» в рамках мероприятий «Повышение безопасности дорожного движения объектов» на общую сумму 151,5 тыс. руб. и «Обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения» Обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения – 103,5 тыс.руб.

«Жилье и городская среда».

- «Формирование комфортной городской среды», в рамках мероприятия «Реализация мероприятия по благоустройству в местах массового отдыха населения (городских парков), общественных территорий (набережные, центральные площади, парки и др.), предусмотренные государственными (муниципальными) программами формирования современной городской среды» в общей сумме 10 101,0 тыс.руб.

По итогам 2023 года кассовое исполнение мероприятий национальных проектов составило 38 952,1 тыс.руб. или 100,0%.

На достижение национальных целей развития были ориентированы и другие мероприятия, финансируемые в 2023 году, в том числе в части мер по реализации Послания Президента РФ (за счет средств федерального бюджета): горячее питание обучающихся в начальной школе (4 911,3 тыс. руб. план; 4 838,8 тыс. руб. факт); выплаты за классное руководство (13 915,1 тыс. руб. план, 13 915,1 тыс. руб. факт).

В 2023 году по результатам работы с органами исполнительной власти края и при активном участии в конкурсах на получение финансовых средств в рамках государственных программ Красноярского края в консолидированный бюджет Казачинского района поступило дополнительных средств в сумме 205 645,0 тыс. руб.

В 2023 году район принял активное участие в реализации мероприятий 12 государственных программ Красноярского края.

В 2023 году продолжена реализация практики инициативного бюджетирования в муниципальных образованиях Казачинского района, 9 сельсоветов Казачинского района приняли активное участие в проекте, и прошли все необходимые этапы ППМИ. Исполнение на реализацию мероприятий на инициативное бюджетирование в 2023 году составило 8141,05 тыс.руб.

В 2023 году в полном объеме выполнены обязательства районного бюджета перед бюджетами поселений по предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и Межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Финансовым управлением за 2023 год была проведена оценка качества организации осуществления бюджетного процесса и соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при исполнении бюджета в поселениях района за 2023 год.

Необходимо отметить, что по ГРБС – Отдел культуры в 2023 году проводились счетной палатой контрольные мероприятия, в которых установлены нарушения Порядка формирования муниципальных заданий, Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, и составление и ведению бюджетных смет Отделом культуры и своевременность их утверждения, тем не менее по показателю «Р7» - «качество порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных учреждений» установлена максимальная оценка – 5 баллов. Аналогично касается показателя «Р8» - «качество планирования бюджетных ассигнований», «Р18» - «проведение мониторинга результатов деятельности подведомственных учреждений», «Р19» - «наличие нарушений бюджетного законодательства», что ставит под сомнение результаты оценки качества финансового менеджмента по ГРБС.

Кроме того в Порядке мониторинга представлена ссылка на постановление администрации Казачинского района от 30.12.2011 №601-п<sup>1</sup> который утратил силу с 01.01.2016 г.

#### **Выводы:**

В 2023 году Казачинский район активно участвовал в конкурсах на получение дополнительных финансовых средств в рамках государственных программ Красноярского края, в том числе продолжена реализация практики инициативного бюджетирования в 9 муниципальных образованиях Казачинского района.

Финансовым управлением была проведена оценка качества организации осуществления бюджетного процесса и соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета за 2023 год, результаты которой ставят под сомнение оценку качества финансового менеджмента по ГРБС - Отдела культуры.

### **3. Анализ исполнения параметров, установленных решением Казачинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»**

Бюджет Казачинского района на 2023 год был утвержден до начала финансового года решением районного Совета депутатов от 22.12.2022 № 21-154 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»

<sup>1</sup> Постановление администрации Казачинского района от 30.12.2011 №601-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями Казачинского района».

(далее – решение о бюджете) и официально опубликован в установленный законом срок (приложение к газете «Новая жизнь» от 22.12.2022 №52/1).

Решением о бюджете на 2023 год, доходы районного бюджета утверждены в сумме 842 601,94 тыс. руб., расходы районного бюджета в сумме 838 833,95 тыс. руб.

Прогнозируемый дефицит (**профицит**) районного бюджета в сумме 3767,99 тыс. руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита (**профицита**) районного бюджета 3767,99 тыс.руб.

В результате внесенных изменений первоначальные бюджетные назначения по доходам увеличены на 189 651,80 тыс. рублей (122,5%), по расходам – на 223 370,07 тыс. руб.(126,6%). **Профицит** районного бюджета был уменьшен на 33 718,27 тыс. рублей.

Основные параметры районного бюджета представлены в таблице 1.

### Основные параметры районного бюджета

Таблица 1.  
(тыс. рублей)

Наименование укрупненных позиций доходов бюджета	2022 год (Исполнено)	Утверждено Решением о бюджете на 2023 год	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за 2023 год	не исполнено за 2023 год	% исполнения	
						от утвержд. плана	от уточнен. плана
Доходы	890 306,15	842 601,94	1 032 253,74	1 026 590,48	5 663,26	121,8	99,5
Расходы	894 248,28	838 833,95	1 062 204,02	1 053 105,28	9 098,74	125,5	99,1
Дефицит (-) /профицит (+)	-3 942,13	+3767,99	-29 950,28	-26 514,80	-	-	-

Разница между утвержденными и уточненными бюджетными назначениями обусловлена применением положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы районного бюджета исполнены на 99,5% (1 026 590,48 тыс. руб.), расходы – 99,1% (1 053 105,28 тыс. руб.) и с дефицитом в сумме 26 514,80 тыс. руб.

#### 3.1. Анализ исполнения доходов районного бюджета

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 026 590,48 тыс. рублей или 99,5% и увеличились по сравнению с 2022 годом на 136 284,33 тыс. руб. или на 15,3%.

Динамика и структура исполнение доходов районного бюджета за 2019-2023 годы представлена в таблице 2.

#### Динамика и структура исполнение доходов районного бюджета

Таблица 2.  
тыс.руб.

Наименование источника	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	Исполнение в 2023 году к 2022 году, %
<b>Доходы бюджета, всего</b>	<b>713 539,20</b>	<b>752 279,09</b>	<b>793 106,81</b>	<b>890 306,15</b>	<b>1 026 590,48</b>	<b>115,3</b>
Налоговые и неналоговые доходы	48 076,20	44727,93	52 971,45	56 677,77	62 029,89	109,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>665 462,99</b>	<b>707 551,15</b>	<b>740 135,36</b>	<b>833 628,38</b>	<b>964 560,59</b>	<b>115,7</b>
Уд. вес безвозмездных поступлений, %	93,3	94,1	93,3	93,6	93,9	-

Анализ исполнения доходов районного бюджета приведен в приложении №1 к Заключению.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета исполнены в сумме 62 029,89 тыс. руб. или 109,4% от уточненного плана и по сравнению с 2022 годом увеличились на 5 352,12 тыс. руб.

Основным источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц 38 500,67 тыс.руб. или 76,3% от общей суммы налоговых доходов.

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц – 38188,74 тыс. руб. Фактическое поступление составило – 38 500,67 тыс. руб., бюджетные назначения исполнены 100,8%.

По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 136 284,34 тыс. руб. или на 115,3%. Увеличение объемов поступления связано с ростом заработной платы работников бюджетной сферы в 2023 году.

Одним из значимых доходов в структуре неналоговых доходов районного бюджета являются доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности – 45,5%. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2023 году исполнены в сумме 5271,55 тыс. руб., что на 328,62 тыс. руб. или на 5,9% ниже первоначальных бюджетных назначений.

Информация об исполнении доходов районного бюджета за 2022-2023 годы приведена в таблице 3.

### Доходы районного бюджета за 2022-2023 годы

Таблица 3.

Наименование источника	Исполнено за 2022 год	Исполнено за 2023 год	Отклонение (увеличение +/- уменьшение-)
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
<b>Доходы бюджета, всего</b>	<b>890 306,15</b>	<b>1 026 590,49</b>	<b>136 284,34</b>
<i>Налоговые доходы, в том числе:</i>	<i>43894,37</i>	<i>50441,79</i>	<i>4 547,42</i>

Налог на прибыль организаций	222,15	840,19	618,04
Налог на доходы физических лиц	34301,07	38500,67	4 199,60
Налоги на совокупный доход	9588,05	9812,82	224,77
Государственная пошлина	1783,1	1288,11	-494,99
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>10783,38</b>	<b>11588,11</b>	<b>804,73</b>
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	4937,27	5271,55	334,28
Платежи при пользовании природными ресурсами	44,77	43,68	-1,09
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1863,59	1246,71	-616,88
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3579,87	4483,09	903,22
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	357,88	466,72	108,84
Прочие неналоговые доходы		76,36	76,36
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>833628,38</b>	<b>964560,59</b>	<b>130 932,21</b>

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 964 560,59 тыс. руб., или 99,4% от уточненного плана.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 2023 год приведен в таблице 4.

#### Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 2023 год

Таблица 4.  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Исполнено за 2022 год	Утвержденный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	Отклонение гр.4-гр.5	% от уточнен. плана
1	2	3	4	5	6	7
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ВСЕГО</b>	<b>833 628,38</b>	<b>780562,83</b>	<b>970635,28</b>	<b>964560,59</b>	<b>6074,69</b>	<b>99,4</b>
Дотации, в том числе:	400368,90	458203,90	458203,90	458203,90	0,00	100,0
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	175 088,60	203781,60	203781,60	203781,60	0,00	100,0
дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	151071,50	183033,10	183033,10	183033,10	0,00	100,0
Прочие дотации	74 208,80	71389,20	71389,20	71389,20	0,00	100,0
Субсидии	46 969,51	16279,30	122188,23	117677,10	4511,13	96,3
Субвенции	271 753,03	279225,40	304248,98	302695,34	1553,64	99,5
Иные МБТ	112 036,94	51770,23	93673,97	93664,05	9,92	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков, субсидий, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,0	115,75	115,75	0,00	100,00

Наименование доходов	Исполнено за 2022 год	Утвержденный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	Отклонение гр.4-гр.5	% от уточнен. плана
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 500,00	0,00	-7795,55	-7795,55	0,00	100,0

Анализ поступления безвозмездных поступлений показал, что в 2023 году по сравнению с утвержденным планом дополнительно поступило в районный бюджет 190 072,45 тыс. руб., исполнение составило 964 560,59 тыс.руб. или 99,4%.

### 3.2. Анализ исполнения расходов районного бюджета

В течение 2023 года произведено уточнение сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и внесены 4 изменения в решение о бюджете, в связи с чем параметры расходов районного бюджета увеличены на 223 370,07 тыс. руб. и составили в сумме **1 062 204,02 тыс. руб.** Расходы районного бюджета за 2023 год исполнены в сумме **1 053 105,28 тыс. руб.** или **99,1%** от уточненных плановых показаний (приложение №2 Заключению).

Сумма неисполненных расходов составила **9098,75 тыс. руб.** (приложение №3 Заключению).

Недоосвоение средств сложилось по основным направлениям расходов:

- в сумме 2264,01 тыс.руб., отсутствие потребности для использования резерва финансовых средств для обеспечения софинансирования государственных программ Красноярского края;

- в сумме 83,54 тыс.руб. экономия расходов за счет больничного листа;

- в сумме 200,00 тыс.руб. отсутствия чрезвычайных ситуации;

- в сумме 12,29 тыс.руб. отсутствие регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений;

- в сумме 1320,24 тыс.руб. расчет суммы по оплате коммунальных услуг был произведен из расчета 9 мес. отопительного периода, необходимо 8 мес., кроме того сокращена отопительная площадь;

- в сумме 663,19 тыс.руб. заявительный характер субсидирования субъектов СМП (отсутствие заявок);

- в сумме 3807,46 тыс.руб. перечисление МБТ в пределах необходимых суммы для оплаты денежных обязательств в системе образования (экономия по результатам конкурса).

В структуре исполнения расходов районного бюджета 2023 года (приложение №3 к Заключению) самое низкое исполнение сложилось по разделу/подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 92,3%. Не исполнение в сумме 1320,24 тыс.руб., которая образовалась по причине расчета по оплате коммунальных услуг произведен из расчета 9 мес. отопительного периода, необходимо 8 мес., кроме того сокращена отопительная площадь.

Расходы по разделу/подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» осуществлялись в рамках реализации одной муниципальной программы Казачинского района «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района».

Расходы районного бюджета по отраслям распределились следующим образом:

- отрасли социальной сферы – **770 205,89 тыс. руб.** или **73,14%**, включающие здравоохранение, спорт, образование, культуру, социальную политику;

- отрасли национальной экономики – **48 874,88 тыс. руб.** или **4,6%**, которые включают в себя сельское хозяйство, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство;

- прочие отрасли – **225 998,42 тыс. руб.** или **21,5%**, включающие правоохранительную деятельность, национальную оборону, общегосударственные вопросы, межбюджетные трансферты общего характера, обслуживание государственного и муниципального долга.

Анализируя исполнение расходов районного бюджета по ведомственной структуре расходов за 2023 год, низкое исполнение сложилось по главному распорядителю районного бюджета – администрации Казачинского района в сумме 113 536,28 тыс.руб. или 95,7% (приложение №5 к Заключению).

Анализ исполнения расходов районного бюджета за 2022-2023 годы представлен в таблице 5.

#### Анализ исполнения расходов районного бюджета за 2022-2023 годы

Таблица 5.

Наименование	2022 год		2023 год		Отклонение тыс. рублей
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Общегосударственные вопросы	54 068,19	6,1	60013,21	5,69	5945,02
Национальная оборона	1092,56	0,1	1158,97	0,11	66,41
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5815,93	0,7	7171,76	0,68	1355,83
Национальная экономика	41093,23	4,6	33053,83	32,05	-8039,40
Жилищно-коммунальное хозяйство	36772,92	4,1	15821,05	1,50	-20951,87
Охрана окружающей среды	3310,47	0,4	8026,08	0,76	4715,61
Образование	467 072,99	52,2	586560,55	55,69	119487,56
Культура, кинематография	123 602,64	13,8	152384,01	14,47	28781,37
Здравоохранение	112,89	0,02	145,77	0,01	32,88
Социальная политика	13 503,44	1,5	24170,54	2,29	10667,10
Физическая культура и спорт	12 086,13	1,4	6945,02	0,66	-5141,11
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0,00	3,32	0,00	3,32
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и	135 716,89	15,2	157651,16	14,97	21934,27

муниципальных образований общего характера					
Всего:	894 248,28	100	1 053 105,27	100	158 856,99

При исполнении районного бюджета расходы в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились на 158 856,99 тыс. руб. или на 17,8%.

Анализируя исполнения расходов районного бюджета за 2022-2023 годы контрольно-счетной палатой установлено, что доля расходов на «образование» увеличилась на 119 487,56 тыс.руб., на «социальную политику» на 10 667,10 тыс.руб., на «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 21 934,27 тыс.руб., на «Культура, кинематография» на 28 781,37 тыс.руб., когда как доля расходов на «Жилищно-коммунальное хозяйство» сократилась на 20 951,87 тыс.руб.

### 3.2.1 Исполнение по муниципальным программам районного бюджета

Решением о бюджете в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 10 муниципальных программ, включающих в себя 28 подпрограмм и 6 отдельных мероприятий на общую сумму 781 017,87 тыс.руб., с учетом изменений в сумме 984 979,50 тыс. руб. (или 92,7% всех расходов районного бюджета).

Исполнение составило 979 072,60 тыс. рублей, или 99,4%. Общая доля расходов на реализацию муниципальных программ составила 93,0% от общего объема расходов районного бюджета.

Неисполнены расходы в сумме 5 906,90 тыс. рублей.

В муниципальные программы района не включались расходы на обеспечение деятельности Казачинского районного Совета депутатов, Контрольно-счетной палаты Казачинского района, администрации Казачинского района, резервный фонд администрации района и расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты по Финансовому управлению администрации Казачинского района и на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий по финансовому управлению администрации Казачинского района.

Информация о финансировании и исполнении муниципальных программ Казачинского района представлена в приложении №4 к Заключению.

Из десяти, утвержденных муниципальных программ низкое исполнение сложилось (менее 95%) по муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе», - 61,5% и «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района» - 93,2%.

Ответственным исполнителем по реализации мероприятий данных муниципальных программ являлась администрация Казачинского района.

По одиннадцатой муниципальной программе «Содействие развитию общественных инициатив» финансирование не предусмотрено решением о бюджете и исполнение составило в сумме 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ и постановлением администрации района от 10.08.2015 №343-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Казачинского района и критериев эффективности реализации муниципальных программ Казачинского района» (в ред. от 07.07.2017 №325-п) администрацией района проведена оценка эффективности муниципальных программ за 2023 год.

По результатам проведения оценки эффективности реализации из десяти муниципальных программ (далее – «МП») четыре признаны высокоэффективными, пять программ эффективными и одна неэффективная.

Несмотря на то, что финансирование по мероприятиям по муниципальной программе «Молодежь-будущее Казачинского района» израсходовано в полном объеме (3964,59 тыс.руб.), при этом показатели результативности не достигнуты, что указывает на отсутствие контроля со стороны ГРБС (Отдела культуры) за ответственными лицами, реализующих муниципальную программу.

По одной муниципальной программе оценка эффективности не проводилась, так как она не исполнялась.

В годовом отчете о реализации муниципальных программ за 2023 год **отсутствует информация** о последствиях не реализации отдельных мероприятий, программ, подпрограмм и анализ факторов, повлиявших на их нереализацию.

#### **Выводы:**

Исполнение расходов по 10 муниципальным программам из 11 составило 979 072,60 тыс. рублей, или 99,4%. Общая доля расходов на реализацию муниципальных программ составила 93,0% от общего объема расходов районного бюджета.

Администрацией района проведена оценка эффективности десяти муниципальных программ в соответствии с Методикой, проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ. По результатам проведения оценки эффективности реализации из 10 муниципальных программ 4 признаны высокоэффективными, 5 программ эффективными, 1 неэффективная.

В годовом Отчете о реализации муниципальных программ за 2023 год, администрацией района не представлены пояснения о последствиях не реализации отдельных мероприятий подпрограмм, программ и анализ факторов, повлиявших на их реализацию.

#### **4. Расходы районного бюджета на оплату труда**

В 2023 году индексация фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) была произведена на 6,3% с 01.07.2023.

Штатными расписаниями органов местного самоуправления Казачинского района на 2023 год утверждена численность работников (за исключением работников по охране, обслуживанию административных зданий и водителей) без учета переданных полномочий с уровня поселений штатной численности в количестве 47 единиц, в том числе выборные должности – 3 единицы, муниципальные служащие – 44 единиц. В соответствии с решениями сельских Советов депутатов передан лимит численности в количестве 2 шт.ед. с уровня поселений на уровень района, с учетом межбюджетных трансфертов.

В соответствии с постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 №348-п<sup>2</sup>, п.2.1.7 условий Соглашения о мерах по социально-экономическому повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, заключенного с Министерством финансов Красноярского края от 10.01.2023 № 27/12-23 на 01.01.2024 года предельный лимит численности органов местного самоуправления района (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) не превышает предельную штатную численность, установленную для муниципального образования Казачинский район.

Информация о предельной штатной численности и расходах на денежное содержание органов местного самоуправления (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) приведена в Приложении №6 к Заключению.

Фактическая среднесписочная численность работников органов местного самоуправления (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) за 2023 год составила 46 ед., что **не превышает предельную численность (47 шт.ед.)**, предусмотренную постановлением № 348-п<sup>2</sup> (в связи с наличием вакансий).

Предельный размер фонда оплаты труда на 2023 год, рассчитанный в соответствии с Постановлением Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007 №512-п<sup>3</sup> на установленную нормативную численность 47 шт.ед. составляет 33 106,70 тыс.руб.

В соответствии с Постановлением Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007 №512-п<sup>3</sup>, п.2.1.7 условий Соглашения о мерах по

---

<sup>2</sup> Постановление Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 №348-П «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления»

<sup>3</sup> Постановление Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007 №512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих».

повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета от 10.01.2023 № 27/12-23 фактические расходы районного бюджета на денежное содержание органов местного самоуправления (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) сложились в сумме 32 270,24 тыс. руб., что меньше предельного размера фонда оплаты труда на 836,46 тыс.руб.

В 2023 году расходы на денежное содержание органов местного самоуправления (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) осуществлялись в соответствии с решением Казачинского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 20-150 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Казачинском районе».

Расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений Казачинского района осуществлялись в соответствии с решением Казачинского районного Совета депутатов от 9 сентября 2016 года № 7-58 «Об утверждении положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений Казачинского района», постановлениями администрации Казачинского района, утверждающими примерные положения по оплате труда по ведомствам, категориям учреждений и работников, ведомственными и локальными нормативными правовыми актами.

В целях выполнения Указов Президента РФ бюджету Казачинского района выделялись субсидии и увеличивался объем субвенций на реализацию переданных государственных полномочий.

Выделение дополнительных средств позволило обеспечить уровень средней заработной платы указанных выше работников, не ниже установленных «дорожными картами» в соответствующих отраслях бюджетной сферы.

#### Уровень средней заработной платы работников бюджетной сферы

таблица 6.

Наименование категории работников	Уровень среднемесячной заработной платы, установленный «дорожными картами» в соответствующих отраслях бюджетной сферы, руб.	Среднемесячная заработная плата, факт за 2023 год, руб.
Педагогические работники учреждений общего образования	59 563,00	59 570,14
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	46 467,33	47 000,43
Педагогические работники учреждений дополнительного образования и спортивных школ	42 975,80	46 085,75
Работники культуры	45 247,60	45 300,72

Заработная плата работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений за исключением заработной платы отдельных категорий работников проиндексирована в 2023 году с 01.07.2023 на 6,3%.

Для обеспечения государственных гарантий по региональной выплате и выплате работникам заработной платы в 2023 году из краевого бюджета району были выделены средства в сумме 11 734,1 тыс. руб. За счет выделенных средств обеспечена выплата в среднем за год 439 работникам муниципальных учреждений района, органов местного самоуправления района, включая сельские поселения, получающим заработную плату из средств местных бюджетов. По состоянию на 01.01.2024 обеспечен уровень средней заработной платы работников не ниже 25 988,00 рублей в месяц.

#### **Выводы:**

В соответствии с постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 №348-п<sup>2</sup> фактическая среднесписочная численность работников органов местного самоуправления района за 2023 год составила 46 ед., что **не превышает предельную численность**, и не нарушает п.2.1.7. условий Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, заключенного с Министерством финансов края от 10.01.2023 № 27/12-23.

В целях выполнения Указов Президента РФ бюджету Казачинского района выделены дополнительно средства, что позволило обеспечить уровень средней заработной платы педагогам учреждений общего образования, дошкольных образовательных учреждений, работникам учреждений культуры не ниже размеров, установленных «дорожными картами» в соответствующих отраслях бюджетной сферы.

### **5.Исполнение резервного фонда за 2023 год**

Решением о бюджете на 2023 год утвержден объем резервного фонда по администрации Казачинского района в размере 200,00 тыс. рублей.

В течение отчетного года из резервного фонда администрации Казачинского района расходы не осуществлялись, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

### **6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета**

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность районного бюджета увеличилась с 21,06 тыс. руб. до 24,99 тыс. руб. и является текущей, которая сложилась по расчетам за декабрь 2023 года.

Основная доля текущей кредиторской задолженности сложилась за коммунальные услуги (13,54 тыс.руб.) и услуги связи (11,08 тыс.руб.), 0,37

тыс. руб. по расчетам по страховым взносам.

Нереальной к взысканию (просроченной) кредиторской задолженности нет.

Дебиторская задолженность сократилась по сравнению с прошлым периодом на 29% или с 107 669,29 тыс.руб. до 76 440,32 тыс. руб., в.т.ч. просроченная дебиторская задолженность в сумме 3 487,01 тыс.руб. (4,6% от общей суммы дебиторской задолженности).

Основная доля долгосрочной задолженности 99,8% составляет задолженность по доходам:

- от арендной платы за пользование имуществом - 3464,68 тыс.руб., в т.ч. 258,68 просроченная;

- от арендной платы земельных участков 532,54 тыс.руб.;

- от арендной платы земельных ресурсов в сумме 70122,25 тыс. руб., в т.ч. 3213,47 просроченная задолженность;

- от компенсации затрат государства в сумме 19,94 тыс.руб.;

- доходы от социального найма в общей сумме 130,50 тыс.руб., в.т.ч. просроченная – 14,86 тыс.руб.;

- от продажи земельного участка 297,00 тыс.руб.;

- от продажи имущества 1687,28 тыс.руб.

Долгосрочной задолженностью по расходам составляет в общей сумме 186,14 тыс.руб. в т.ч.:

- авансовые платежи за услуги связи, материалов и прочие услуги в общей сумме 77,80 тыс.руб.;

- расчеты по ущербу и иным доходам составила 108,34 тыс.руб.

- расчеты по страховым взносам – 0,80 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2024 сложилась в общей сумме 3 487,01 тыс. руб. от недопоступления доходов за прошлые периоды от аренды муниципального имущества (258,68 тыс.руб.), земельных участков (3213,47 тыс.руб.) и социальный найм (14,86 тыс.руб.)

Просроченная дебиторская задолженность сократилась по сравнению с прошлым отчетным периодом на 2 747,35 тыс. руб.

Так как, в 2023 году администрацией Казачинского района (распоряжение администрации Казачинского района от 29.12.2023 №478-р) проведено списание просроченной дебиторской задолженности по виду дохода «доходы от аренды муниципального имущества, составляющие казну муниципального района» в связи с ликвидацией деятельности юридических лиц на общую сумму 2 044,08 тыс. руб. и по коду «доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена» на общую сумму 341,18 тыс. руб.

## **7. Анализ исполнения дефицита (профицита) районного бюджета и источников финансирования дефицита (профицита) районного бюджета. Анализ динамики муниципального долга Казачинского района. Бюджетные кредиты.**

Остатки средств районного бюджета по состоянию на 31 декабря 2023 года (1 января 2024 года) составили 3353,48 тыс. руб., из них в сумме 3205,11 тыс. рублей – свободные средства.

Остатки средств консолидированного бюджета (с учетом поселений района) по состоянию на 1 января 2024 года составили 5712,41 тыс.руб., из них в сумме 5505,14 тыс. руб. – свободные средства, средства в пути 171,62 тыс.руб., остатки по акцизам -788,94 тыс.руб. и остатки по прочим безвозмездным поступлениям – 35,65 тыс.руб.

Остатки средств на 01.01.2024 на счетах бюджетных и автономных учреждений сложились в общей сумме 23 803,93 тыс.руб.

В 2022-2023 году обеспечить финансирование ряда поставленных Министерством образования края по обеспечению современным учебным и вспомогательным оборудованием муниципальных учреждений образования, введенных в эксплуатацию и капитально отремонтированных в 2022-2023 годах перед администрацией района задач без привлечения заемных средств не удалось.

По согласованию с Министерством финансов Красноярского края в 2023 году программой внутренних муниципальных заимствований было предусмотрено еще получение бюджетного кредита из краевого бюджета в сумме 10 918,00 тыс.руб. и погашен в ноябре частично бюджетный кредит в сумме 3768,00 тыс.руб.

В связи с чем, целевой показатель по ограничению объема муниципального долга, не выполнен.

В нарушении ст.107 Бюджетного кодекса РФ муниципальный долг Казачинского района по состоянию на 1 января 2024 года составил 31754,00 тыс. руб. или 51,5% от объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает установленный объем (не более 50%) на 1,5% или на 944,8 тыс. руб.

В 2023 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 3,32 тыс.руб.

На 01.01.2024 на балансе задолженность по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Казачинский район не имеющей перспектив погашения, отсутствует.

Исходя из положений пунктов 3 и 4 статьи 47.2 БК РФ решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет принимается администратором доходов бюджета на основании документов, подтверждающих обстоятельства.

На 01.01.2023 числилась задолженность перед районным бюджетом по бюджетным кредитам сельхозпроизводителями в общей сумме 3839,12 тыс.руб., которая признана к безнадежной к взысканию.

В 2023 году Финансовым органом (приказ Финансового управления администрации района от 25.12.2023 №34осн) списана с балансового учета районного бюджета задолженность по денежным обязательствам перед

муниципальным образованием Казачинский район, не имеющей перспектив погашения, а именно от задолженности ликвидированных организаций-банкротов на общую сумму 3839,13 тыс.руб.

## **8. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета**

В соответствии с требованиями ст.38.1, ст. 158 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о Бюджетном процессе в Казачинском районе <sup>4</sup> администрацией Казачинского района утвержден в 2023 году Перечень получателей средств районного бюджета (далее – Перечень), подведомственных главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета<sup>5</sup>, на основании которого утверждены главные распорядители и подведомственные получатели бюджетных средств районного бюджета.

Контрольно-счетной палатой проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов, распорядителей средств районного бюджета (подготовлены и направлены акты проверки), т.е. был достигнут стопроцентный охват внешней проверкой.

Формы годовой отчетности составлялись в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией №191н и Инструкцией №157н.<sup>6</sup>

Формы отчетности представлены в полном объеме.

Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, по ГАБС не установлено.

Показатели бюджетной отчетности главных администраторов районного бюджета соответствуют действительности, выявленные нарушения и недостатки в ходе проверки были устранены ГАБС.

Следовательно, показатели годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год признаны также достоверными.

Финансовым управлением администрации Казачинского района на основании приказа от 29.12.2023 №39осн<sup>7</sup> были установлены сроки сдачи годовой отчетности об исполнении бюджетов и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений. Годовые формы бюджетной и

<sup>4</sup> Решение Казачинского районного Совета депутатов от 31.10.2013 №41-225 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Казачинского района».

<sup>5</sup> Постановление администрации Казачинского района от 27.01.2016 №24-п «Об утверждении перечня получателей бюджетных средств подведомственных главным распорядителям бюджетных средств и перечня муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых администрация Казачинского района и ее структурные подразделения осуществляют функции и полномочия учредителя» (в ред. от 13.11.2019 №528-п).

<sup>6</sup> Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

<sup>7</sup> Приказ Финансового управления администрации Казачинского района от 29.12.2023 №39осн. «О сроках представления сводной годовой, бюджетной отчетности ГРБС, сельсоветов и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений».

бухгалтерской отчетности учреждениями формировался в программном продукте «СКИФ» для свода отчетности по району.

В 2023 году принимаемых обязательств с применением конкурентных способов главными распорядителями бюджетных средств составили в общем объеме 24 221,39 тыс. руб., что составляет 2,3% всех принимаемых бюджетных обязательств.

Из шести главных распорядителей бюджетных средств обязательства, муниципальные контракты с применением конкурентных способов заключались администрацией Казачинского района и отделом образования.

**По результатам внешней проверки годовых отчетов администраторов средств районного бюджета контрольно-счетной палатой установлено.**

В нарушении п.2 ст.264 Бюджетного кодекса РФ, пять администраторов бюджетных средств районного бюджета представили годовую отчетность в финансовый орган в установленные сроки. Отдел культуры представил годовую отчетность с нарушением срока 20.02.2024, необходимо 08.02.2024.

В нарушении п.3 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.40 Положения о бюджетном процессе, в Контрольно-счетную палату бюджетная отчетность Отделом культуры предоставлена с нарушением срока 04.04.2024.

Анализ результатов тематических контрольных мероприятий в 2023 году муниципальных учреждений показал, что уровень внутриведомственного муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и за полнотой и достоверностью отчетности и о реализации муниципальных программ, в нарушении статей 158 и 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, осуществляемого ГРБС недостаточен.

В нарушении ст.34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме **672,33** тыс. руб. выразившиеся:

- в оплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в общей сумме **1,34** тыс.руб.;
- расходы на обслуживание муниципального долга в сумме **3,32** тыс.руб.
- в оплате по судебным решениям (исполнительным документам) обусловленных своевременно неисполнением установленных полномочий по формированию земельных участков под кладбища в муниципальных образованиях Казачинского района в общей сумме **560,00** тыс. руб.
- в оплате за не поставленный бензин на сумму **108,34** тыс.руб. несмотря, что есть решение суда от 21.12.2021, товар (бензин) не поступил и является в денежном выражении суммой причиненного ущерба.

В нарушении положения пунктов 4, 5, 7 Приказа Минфина России от 29.06.2018 №146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения", пунктов 17, 68 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 166 Инструкции №191н, при составлении годовой бюджетной отчетности за 2023 год допущено не отражение данных по объектам концессионных соглашений.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе соответствуют показателям Главной книги главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

Показатели бюджетной отчетности по всем главным администраторам районного бюджета сверены с данными «Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств» (ф. 0501786) по состоянию на 01.01.2024 года, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю. Расхождений не выявлено.

В ходе проведения внешней проверки при возникновении разногласий по отдельным данным годового отчета и проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2023 год» с Финансовым управлением администрации Казачинского района, главными распорядителями средств районного бюджета показатели уточнялись в рабочем порядке.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год показала, что бюджетная отчетность сформирована субъектами бюджетной отчетности **в полном объеме** и признана **достоверной**.

Проанализировав бюджетную отчетность ГАБС счетная палата констатирует неудовлетворительную работу с дебиторской задолженностью, а именно управление долгами ведется за счет списания с балансового учета, а не за счет мер по их своевременному взысканию и предупреждению.

Подводя итоги анализа финансового состояния районного бюджета можно сказать, что районный бюджет имеет общую сбалансированность (баланс достигается с помощью целевых средств из краевого бюджета). Собственных источников финансирования расходов районного бюджета недостаточно для покрытия расходов бюджета. Бюджет является во многом зависимым от финансовых решений государственных органов Красноярского края, что в принципе заложено действующей моделью бюджетной системы РФ.

## **ВЫВОДЫ:**

1. Результаты анализа исполнения показателей социально-экономического развития показывают, что в 2023 году ряд показателей не достигли установленных значений.

Также ежегодно наблюдается сокращение численности населения на территории всего района. Сокращается среднесписочная численность работников организаций, что указывает на риски недопоступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет.

2. Администрацией района в течение 2023 года проводились мероприятия, способствующие улучшению экономической ситуации в районе: получение дополнительной финансовой помощи из краевого бюджета, снижение задолженности и легализации заработной платы, в результате которых дополнительно поступило в консолидированный бюджет района 209 645,50 тыс. руб.

3. Основные параметры бюджета Казачинского района исполнены:

- доходы районного бюджета в сумме 1 026 590,48 тыс. руб. или 99,5%;
- расходы районного бюджета в сумме 1 053 105,28 тыс. руб., или 99,1%;
- с дефицитом в сумме 26514,80 тыс.руб.;
- по источнику внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 26514,80 тыс.руб.

Публичные нормативные обязательства исполнены в сумме 3125,45 тыс. руб. или 100,0 %.

Исполнение по муниципальным программам составило 979 072,60 тыс. руб. или 99,4% от уточненных бюджетных назначений. Не исполнены расходы в сумме 5906,90 тыс. руб.

4. Из десяти муниципальных программ низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе» - 61,5% и «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района» - 93,2%. Программы реализовывалась ответственным исполнителем – администрацией Казачинского района.

5. Администрацией района за 2023 год проведена оценка эффективности 10 муниципальных программ. По результатам которой 4 программы признаны высокоэффективными, 5 программ эффективными и 1 неэффективная (МП «Молодежь-будущее Казачинского района»).

6. В годовом отчете о реализации муниципальных программ за 2023 год отсутствует информация о последствиях не реализации отдельных мероприятий, программ, подпрограмм и анализ факторов, повлиявших на их нереализацию.

7. В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ объемы бюджетных ассигнований в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным сводной росписью расходов районного бюджета и решением о бюджете.

8. Расходы на денежное содержание органов местного самоуправления (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) осуществлялись в проверяемом периоде в соответствии с Постановлением Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007

№512-п<sup>3</sup> и не превышали норматива предельного фонда оплаты труда органов местного самоуправления

9.В соответствии с постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 №348-п<sup>2</sup> предельный лимит численности органов местного самоуправления района на 01.01.2024 (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) **не превышает предельную** численность, так как фактическая среднесписочная численность работников органов местного самоуправления района составила 46 единиц<sup>8</sup> (предельная численность 47 шт.ед).

10.В течение 2023 года из резервного фонда администрации Казачинского района расходы не осуществлялись, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

11.По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность районного бюджета увеличилась с 21,06 тыс. руб. до 24,99 тыс. руб. и является текущей, которая сложилась по расчетам за декабрь 2023 года.

Основная доля текущей кредиторской задолженности сложилась за коммунальные услуги (13,54 тыс.руб.) и услуги связи (11,08 тыс.руб.), 0,37 тыс. руб. по расчетам по страховым взносам.

Нереальной к взысканию (просроченной) кредиторской задолженности нет.

12. Дебиторская задолженность сократилась по сравнению с прошлым периодом на 29% или с 107 669,29 тыс.руб. до 76 440,32 тыс. руб., в.т.ч. просроченная дебиторская задолженность в сумме 3 487,01 тыс.руб. (4,6% от общей суммы дебиторской задолженности).

Основная доля долгосрочной задолженности 99,8% составляет задолженность по доходам от арендной платы земельных ресурсов в сумме 70122,25 тыс. руб. или 91,7% от общего объема дебиторской задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2024 сложилась в общей сумме 3 487,01 тыс. руб. от недопоступления доходов за прошлые периоды от аренды муниципального имущества (258,68 тыс.руб.), земельных участков (3213,47 тыс.руб.) и социальный найм (14,86 тыс.руб.)

В 2023 году администрацией Казачинского района проведено списание просроченной дебиторской задолженности по виду дохода «доходы от аренды муниципального имущества, составляющие казну муниципального района» в связи с ликвидацией деятельности юридических лиц на общую сумму 2 044,08 тыс. руб. и по коду «доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена» на общую сумму 341,18 тыс. руб.

13. В нарушении ст.107 Бюджетного кодекса РФ муниципальный долг Казачинского района по состоянию на 1 января 2024 года составил 31754,00 тыс. руб. или 51,5% от объема доходов районного бюджета без учета объема

---

<sup>8</sup> Постановление Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 №348-П «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления»

безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает установленный объем (не более 50%) на 1,5% или на **944,8** тыс. рублей.

14. В 2023 году Финансовым органом списана с балансового учета районного бюджета задолженность по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Казачинский район, не имеющей перспектив погашения, а именно от задолженности ликвидированных организаций-банкротов на общую сумму 3839,13 тыс.руб.

На 01.01.2024 на балансе задолженность по денежным обязательствам перед муниципальным образованием Казачинский район не имеющей перспектив погашения, отсутствует.

15. Контрольно-счетной палатой проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов, распорядителей средств районного бюджета (подготовлены и направлены акты проверки), т.е. был достигнут стопроцентный охват внешней проверкой.

В нарушении п.2 ст.264 Бюджетного кодекса РФ, пять администраторов бюджетных средств районного бюджета, представили годовую отчетность в финансовый орган в установленные сроки. Отдел культуры представил годовую отчетность с нарушением срока 20.02.2024, необходимо 08.02.2024.

В нарушении п.3 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.40 Положения о бюджетном процессе, в Контрольно-счетную палату бюджетная отчетность предоставлена с нарушением срока 04.04.2024.

16. Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении районного бюджета Казачинского района за 2023 год не установлено. Показатели бюджетной отчетности главных администраторов районного бюджета соответствуют действительности, выявленные отклонения и недостатки в ходе проверки ГАБС устранены в рабочем порядке.

17. По результатам внешней проверки годовых отчетов администраторов средств районного бюджета выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

17.1. В нарушении ст.158, ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ внутриведомственный финансовый контроль ГРБС Казачинского района на должном уровне не осуществлялся.

17.2 В нарушении ст.34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме **672,33** тыс. руб. выразившиеся:

-в оплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в общей сумме **1,34** тыс.руб.

-расходы на обслуживание муниципального долга в сумме **3,32** тыс.руб.

-в оплате по судебным решениям (исполнительным документам) обусловленных своевременно неисполнением установленных полномочий по формированию земельных участков под кладбища в муниципальных образованиях Казачинского района в общей сумме **560,00** тыс. руб.

-в оплате за не поставленный бензин на сумму **108,34** тыс.руб. несмотря, что есть решение суда от 21.12.2021, товар (бензин) не поступил, что является в денежном выражении суммой причиненного ущерба.

17.3 В нарушении положения пунктов 4, 5, 7 Приказа Минфина России от 29.06.2018 №146н<sup>9</sup>, пунктов 17, 68 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н<sup>10</sup>, пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 166 Инструкции №191н, при составлении годовой бюджетной отчетности за 2023 год допущено не отражение данных по объектам концессионных соглашений.

18.Выявленные нарушения бюджетного законодательства входе контрольных мероприятий счетной палатой в 2023 году по Отделу культуры, ставят под сомнение результаты оценки качества финансового менеджмента по ГРБС. Кроме того, в Порядке мониторинга представлена ссылка на постановление администрации Казачинского района от 30.12.2011 №601-п<sup>11</sup> который утратил силу с 01.01.2016 г.

19. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год показала, что бюджетная отчетность сформирована ГРБС **в полном объеме** и признана **достоверной**.

20. Все расходы бюджетных средств осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей бюджетных средств.

21.Принцип гласности, предусмотренной ст.36 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

22. Отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год в целом признан в ходе внешней проверки **достоверным** и **соответствует** требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в Казачинском районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению Казачинским районным Советом депутатов.

Тем не менее, внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год свидетельствует, о необходимости улучшения качества бюджетного планирования, проведения работы по увеличению доходов районного бюджета, оптимизации бюджетных расходов, совершенствованию бюджетного процесса, повышению исполнительской

---

<sup>9</sup> Приказ Минфина России от 29.06.2018 №146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения".

<sup>10</sup> Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

<sup>11</sup> Постановление администрации Казачинского района от 30.12.2011 №601-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями Казачинского района».

дисциплины и ответственности должностных лиц за использование бюджетных средств.

## **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

Контрольно-счетная палата Казачинского района предлагает:

### **Главным администраторам и главным распорядителям бюджетных средств Казачинского района:**

- проанализировать результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности и принять меры по составлению отчетности согласно требованиям Инструкции №191н, в том числе по отражению полной информации в представленных формах бюджетной отчетности.

- не допускать образования дебиторской и кредиторской задолженности, в т.ч. просроченной;

- подтверждать правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности в полном объеме подписями дебиторов и кредиторов в соответствии с п.3.44, п.3.48 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

- осуществлять внутриведомственный финансовый контроль на надлежащем уровне в соответствии со **ст.158, ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.**

### **Финансовому управлению администрации Казачинского района:**

- рекомендуем применять показатели мониторинга качества финансового менеджмента, фактически отражающими результаты бюджетной деятельности участников бюджетного процесса.

### **Администрации Казачинского района:**

- продолжить работу по сокращению недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам;

- активизировать работу межведомственной комиссией по вопросам ликвидации задолженности по заработной плате, легализации «теневой» заработной платы бюджета и развитию налогового потенциала на территории Казачинского района;

- обеспечить взаимодействие с главными администраторами доходов по вопросам полноты и своевременности уплаты в бюджет доходных источников и снижения задолженности.

- в целях сокращения просроченной дебиторской задолженности и исключения рисков возникновения просроченной дебиторской задолженности

ГАБС предлагается проанализировать причины ее возникновения и принять меры по их устранению, а также более активно использовать меры воздействия на поставщиков, подрядчиков за нарушение условий муниципальных контрактов (договоров), своевременно проводить претензионно-исковые работы и по взысканию суммы ущерба.

**Казачинскому районному Совету депутатов:**

- рассмотреть заключение и утвердить Отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год, а также обратить внимание на указанные недостатки и нарушения бюджетного законодательства в части контроля за исполнением районного бюджета.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Казачинского района



И.В.Гилеева

## Анализ исполнения доходов районного бюджета за 2023 год

тыс.руб.

Наименование источника	Утверждено решением о бюджете	Уточненные назначения	Исполнено	Исполнение к утвержденному у плану, %	Исполнение к уточненному плану, %
<b>Доходы бюджета, всего</b>	<b>842601,94</b>	<b>1032253,74</b>	<b>1026590,49</b>	<b>121,84</b>	<b>99,5</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	62039,11	61618,46	62029,90	<b>99,99</b>	<b>100,7</b>
<i>Налоговые доходы, в том числе:</i>	<i>53401,15</i>	<i>50189,32</i>	<i>50441,79</i>	<b>94,46</b>	
Налог на прибыль организаций	229,14	840,14	840,19	<b>366,67</b>	100,8
Налог на доходы физических лиц	37115,04	38188,74	38500,67	<b>103,73</b>	100,8
Налоги на совокупный доход	14661,27	9864,74	9812,82	<b>66,93</b>	99,5
Государственная пошлина	1395,7	1295,7	1288,11	<b>92,29</b>	99,4
<i>Неналоговые доходы, в том числе:</i>	<i>8637,96</i>	<i>11429,14</i>	<i>11588,11</i>	<b>134,15</b>	<b>101,4</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5600,17	5295,73	5271,55	<b>94,13</b>	99,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	39,95	43,68	43,68	<b>109,34</b>	100
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1264,78	1264,78	1246,71	<b>98,57</b>	98,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1723,25	4310,71	4483,09	<b>260,15</b>	104
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9,81	437,88	466,72	<b>4757,59</b>	106,6
Прочие неналоговые доходы	0,00	76,36	76,36	<b>0,00</b>	100
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>780562,83</b>	<b>970635,28</b>	<b>964560,59</b>	<b>123,57</b>	<b>99,4</b>
<i>Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>0,00</i>	<i>115,75</i>	<i>115,75</i>	<i>0,00</i>	<i>100</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>0,00</i>	<i>-7795,55</i>	<i>-7795,55</i>	<i>0,00</i>	<i>100</i>

## Исполнение расходов районного бюджета в 2023 году

тыс.руб.

№ строки	Наименование показателей бюджетной классификации	Утверждено решением о бюджете	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	% исполнения к утвержденной бюджетной росписи	% исполнения с учетом уточнения
1	2	3	4	5	6	7
1	Общегосударственные вопросы	65247,86	63112,84	60013,21	92,0	95,1
2	Национальная оборона	958,20	1168,80	1158,97	121,0	99,2
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5065,74	7172,21	7171,76	141,6	100,0
4	Национальная экономика	32890,7	33719,09	33053,83	100,5	98,0
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	9103,8	17141,29	15821,05	173,8	92,3
6	Охрана окружающей среды	0,00	8026,08	8026,08	0,00	100,0
7	Образование	449253,29	590368,01	586560,55	130,6	99,4
8	Культура, кинематография	110890,13	152423,21	152384,01	137,4	100,0
9	Здравоохранение	0,00	145,77	145,77	0,0	100,0
10	Социальная политика	19239,02	24317,30	24170,54	125,6	99,4
11	Физическая культура и спорт	5777,15	6945,02	6945,02	120,2	100,0
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	64,22	3,32	3,32	5,2	100,0
13	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	140343,84	157661,08	157651,16	112,3	100,0
	<b>ВСЕГО</b>	<b>838833,95</b>	<b>1062204,02</b>	<b>1053105,27</b>	<b>125,54</b>	<b>99,1</b>

**Сведения об исполнении расходной части районного бюджета за 2023  
год в разрезе отраслей бюджетной сферы**

тыс.руб.

Раздел/ подраздел	Наименование показателей бюджетной классификации	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	Не исполнено плановых назначений	Исполнение, %
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	63112,84	60013,21	3099,63	95,1
0200	Национальная оборона	1168,80	1158,97	9,83	99,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7172,21	7171,76	0,45	100,0
0400	Национальная экономика	33719,09	33053,83	665,26	98,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	17141,29	15821,05	1320,24	92,3
0600	Охрана окружающей среды	8026,08	8026,08	0,00	100,0
0700	Образование	590368,01	586560,55	3807,46	99,4
0800	Культура, кинематография	152423,21	152384,01	39,20	100,0
0900	Здравоохранение	145,77	145,77	0,00	100,0
1000	Социальная политика	24317,30	24170,54	146,76	99,4
1100	Физическая культура и спорт	6945,02	6945,02	0,00	100,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	3,32	3,32	0,00	100,0
1400	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	157661,08	157651,16	9,92	100,0
	<b>ВСЕГО</b>	<b>1062204,02</b>	<b>1053105,27</b>	<b>9098,75</b>	<b>99,1</b>

**Сведения об исполнении муниципальных программ  
Казачинского района за 2023 год**

Целевая статья	Наименование муниципальных программ Казачинского района	Объем средств, тыс. рублей				
		Утверждено решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
0100000000	Развитие образования Казачинского района	462010,32	606734,69	602854,73	3879,96	99,4
0200000000	Управление муниципальными финансами	150870,15	156944,32	156942,53	1,79	100,0
0400000000	Развитие культуры Казачинского района	111837,65	153287,8	153248,6	39,2	100,0
0500000000	Развитие физической культуры и спорта в Казачинском районе	5777,15	6945,02	6945,02	0	100,0
0600000000	Молодежь - будущее Казачинского района	3402,36	3964,59	3964,59	0	100,0
0700000000	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Казачинском районе	3265,80	3530,16	3529,66	0,5	100,0
0800000000	Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района	12103,8	19388,75	18066,95	1321,8	93,2
0900000000	Создание безопасных и комфортных условий для проживания на территории Казачинского района	5100,74	7207,21	7206,76	0,45	100,0
1000000000	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе	1151,4	1721,40	1058,20	663,20	61,5
1100000000	Развитие транспортной системы Казачинского района	25498,5	25255,56	25255,56	0,00	100,0
	<b>Всего программные расходы</b>	<b>781017,87</b>	<b>984979,50</b>	<b>979072,60</b>	<b>5906,90</b>	<b>99,4</b>
	<b>Непрограммные расходы</b>	<b>50806,2</b>	<b>71422,16</b>	<b>68230,68</b>	<b>3191,48</b>	<b>95,5</b>

## Сведения об исполнении по ведомственной структуре расходов за 2023 год

тыс.руб.

код ГРБС	Наименование ГРБС	Утверждено решением о бюджете	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнение	% исполнения
005	Казачинский районный Совет депутатов Красноярского края	2377,99	1415,4	1415,03	100,0
009	Администрация Казачинского района	102568,13	118640,97	113536,28	95,7
010	Контрольно-счетная палата Казачинского района	2571,30	2261,51	2261,51	100,0
062	Отдел культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Казачинского района	127242,03	168531,52	168492,32	100,0
771	Отдел образования администрации Казачинского района	452191,33	593664,07	589784,11	99,3
791	Финансовое управление администрации Казачинского района	151883,15	177690,57	177616,04	100,0

**Сведения о фактическом соблюдении нормативов расходов на оплату труда выборных должностных лиц, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих, и предельной численности в Казачинском районе по**

ГРБС	2023 год					
	* Численность работников органов местного самоуправления  (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей), шт.ед.	Фактическая среднесписочная численность работников органов местного самоуправления (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) (шт.ед.)	Норматив формирования расходов на оплату труда органов местного самоуправления района,  руб.	Предельный размер оплаты труда,  руб.	Фактические расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей),  руб.	Отклонение фактических расходов на оплату труда от установленного норматива,  руб.
Финансовое управление	10	10	684 222,64	6842226,4	7508153,63	-665927,23
Администрация Казачинского района	23	24	684 222,64	15 737 120,72	15696141,00	40979,72
Глава района	1	1	1 632 460,80	1 632 460,80	1 632 460,80	0,00
Казачинский районный Совет депутатов	2	1	684 222,64	1 368 445,28	718 627,82	649817,46
Контрольно-счетная палата	3	2	684 222,64	2 052 667,92	1560221,61	492446,31
Отдел культуры, спорта туризма и молодежной политики	4	4	684 222,64	2 736 890,56	2078232,62	658657,94
Отдел образования	4	4	684 222,64	2 736 890,56	3 076 401,44	-339510,88
<b>Итого:</b>	<b>47</b>	<b>46</b>	<b>684 222,64</b>	<b>33106702,24</b>	<b>32270238,92</b>	<b>836463,32</b>

\*(Без учета переданных полномочий с поселений района). Перечни должностей работников органов местного самоуправления (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) утверждены нормативно-правовым актом.

Норматив формирования расходов на оплату труда органов местного самоуправления района (Н) установлен в соответствии с постановлением 512-п на 1 шт.ед. по формуле:

$N1 = 6589 * 62,92 * 1,6 = 663327,81$  руб. в год.

$N2 = 7004 * 62,92 * 1,6 = 705117,46$  руб. в год.  $N = (N1 + N2) / 2 = 684 222,64$  руб. в год.