РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН

Экспертное заключение № 76 на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2024 года.

19 ноября 2024 г. **г. Киренск**

Количество экземпляров - 3

Основание для проведения экспертизы:
Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2024 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 28.12.2023 г. № 17-о (с изменениями).

Предмет экспертизы:
Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2024 года.

Объект экспертизы:
Администрация Киренского муниципального района.
Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы:
Оценка исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2024 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 28.08.2024 года № 411/7).

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертизы:
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Решение Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2023 года № 349/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.12.2021 г. № 175/7(с изменениями от 28.08.2024 года № 411/7);
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 18.10.2024 г. № 502 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2024 г.».
- Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета на 01.10.2024 г. (форма по ОКУД 0503360).
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 октября 2024 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Денежный баланс по району на 01.10.2024 г.
- Отчет о резервных фондах администраций, предусмотренных в местных бюджетах на 2024 год по Киренскому муниципальный району по состоянию на 01.10.2024 г.
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за январь-сентябрь 2024 года.
- Долговая книга на 01.10.2024 года.
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом на 01.10.2024 года (ф.0503324).
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями (ф.0503324).

В результате установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2024 года был подготовлен Финансовым управлением администрации Киренского района и направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район 30.10.2024 года с сопроводительным письмом от 29.10.2024 года № 3824 и с приложением постановления администрации Киренского муниципального района от 18.10.2024 г. № 502 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2024 года».

Решением Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2023 года № 349/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем доходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1 636 953,0 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 1 054 778,1 тыс. руб., общий объем расходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1 683 550,48 тыс. руб., дефицит бюджета - 46 597,4 тыс.руб. или 8,6 % утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По состоянию на 01.10.2024 года в решение о бюджете изменения вносились два раза (от 17.04.2024 г. № 381/7, от 28.08.2024 года № 411/7), в результате чего основные показатели бюджета муниципального образования составили: по доходам 1 860 673,8 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 1 142 564,6 тыс. руб., по расходам 1 957 280,3 тыс. руб., дефицит бюджета - 44 659,5 тыс.руб. или 6,6 % утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 51 947,0 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года, и установлен общий объем размера дефицита муниципального образования в сумме 96 606,5 тыс.руб.

Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.10.2024 года (ф.0503317) не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.08.2024 года № 411/7) (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам).

Изменения в сводную бюджетную роспись по доходам и расходам на 2024 год на сумму 11 839,1 тыс.руб. внесены приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.08.2024 года № 148 в части:

- увеличение доходной части бюджета по КБК 90520245303050000150 на сумму 11 604,7 тыс.руб. по иным межбюджетным трансфертам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Иркутской области, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования на 2024 го и на плановый период 2025 и 2026 гг. в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 13.08.2024 года № 631-пп;
- увеличение доходной части бюджета по КБК 90520245050050000150 на сумму 234,4 тыс.руб. по иным межбюджетным трансфертам на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных образовательных организаций Иркутской области в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 22.08.2024 года № 650-пп.

Основные характеристики районного бюджета за 9 месяцев 2024 года:

тыс. руб.

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год (с изменениями от 28.08.2024 года № 411/7)	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год (с изменениями от 28.08.2024 года № 411/7) с учетом приказов ФУ	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2023 № 349/7 год (с изменениями от 28.08.2024 года № 411/7) с учетом приказов ФУ на 2024 год
Общий объем доходов бюджета района	1 860 673,8	1 872 512,9	1 872 512,9	0,0

в том числе: безвозмездные поступления	1 142 564,6	1 154 403,7	1 154 403,7	0,0
Общий объем расходов бюджета района	1 957 280,3	1 969 119,4	1 969 119,4	0,0
-Дефицит, +профицит бюджета	- 96 606,5	- 96 606,5	-96 606,5	0,0

Однако, в нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ установлены расхождения плановых данных ф.0503317 плановым данным, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции от 28.08.2024 года № 411/7) (с учетом приказа ФУ от 30.08.2024 года № 148) в расходной части бюджета. Приказ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись в КСП района не предоставлен.

тыс.руб.

Наименование показателя	Рз (Пз)	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год (с изменениями от 28.08.2024 года № 411/7) с учетом приказа ФУ от 30.08.2024 года № 148)	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год (с изменениями от 28.08.2024 года № 411/7) с учетом приказа ФУ от 30.08.2024 года № 148)
Расходы бюджета - ИТОГО		**1 969 119,4**	**1 969 119,4**	0,0
Общегосударственные вопросы	**0100**	**224 825,8**	**217 404,2**	-7 421,6
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	4 412,3	4 570,3	+158,0
Функционирование представительных органов	0103	6 641,6	6 641,6	0,0
Функционирование местных администраций	0104	88 010,4	89 035,6	+1 025,2
Функционирование представительных органов	0105	2,6	2,6	0,0
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	0106	38 616,7	38 616,7	0,0
Судебная система	0107	5 100,8	5 100,8	0,0
Резервный фонд	0111	1 000,0	1 000,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	81 041,4	72 436,6	-8 604,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**0300**	**18 724,2**	**19 801,2**	+ 1 077,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций	0309	55,0	55,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	18 504,7	19 581,7	+ 1 077,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	164,5	164,5	0,0
Национальная экономика	**0400**	**48 508,1**	**49 681,2**	+1 173,1
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	748,7	748,7	0,0
Транспорт	0408	13 807,8	15 228,6	0,0
Дорожное хозяйство	0409	18 142,0	18 142,0	+1 420,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	15 809,7	15 562,0	-247,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	**0500**	**2 231,3**	**2 231,3**	0,0
Коммунальное хозяйство	**0502**	900,0	900,0	0,0
Благоустройство	**0503**	1 331,0	1 331,3	0,0
Охрана окружающей среды	**0600**	**139 706,3**	**139 706,3**	0,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	**0602**	23 800,0	23 956,0	+156,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	**0605**	115 906,3	115 750,3	-156,0
ОБРАЗОВАНИЕ	**0700**	**1 267 324,6**	**1 272 131,1**	+ 4 806,5
Дошкольное образование	0701	360 538,6	368 781,5	+8 242,9
Общее образование	0702	700 944,3	696 330,5	-4 613,8
Дополнительное образование	0703	122 938,4	122 938,4	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	2 828,7	2 828,7	0,0

Другие вопросы в области образования	0709	80 074,6	81 252,0	+1 177,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**0800**	**75 965,8**	**75 965,8**	**0,0**
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**0900**	**3 395,6**	**3 445,6**	**+50,0**
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**1000**	**60 870,8**	**60 870,8**	**0,0**
Пенсионное обеспечение	1001	8 287,1	8 287,1	0,0
Социальное обеспечение населения	1003	44 061,6	44 061,6	0,0
Охрана семьи и детства	1004	5 003,9	5 003,9	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 518,2	3 518,2	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**1100**	**8 136,9**	**8 451,9**	**+315,0**
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	**1300**	8,7	8,7	**0,0**
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	**1400**	**119 421,3**	**119 421,3**	**0,0**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	119 421,3	119 421,3	0,0

Доходы бюджета муниципального образования Киренский район

За 9 месяцев 2024 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам, согласно отчету ф.0503317, исполнен в объеме 1 431 121,6 тыс.руб., что составляет 76,4 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговых и неналоговых доходов в сумме 571 516,0 тыс.руб. или 79,6 %, безвозмездных поступлений в сумме 859 605,6 тыс.руб. или 74,5 %.

тыс.руб.

Наименование доходов	2024 год. (план)	9 месяцев 2024 г. (факт)	Отклонение (тыс.руб.)	% исполнения
Налоговые доходы	560 103,3	447 240,0	-112 863,3	79,8
Неналоговые доходы	158 005,9	124 276,0	-33 729,9	78,6
Безвозмездные поступления	1 154 403,7	859 605,6	-294 798,1	74,5
Всего доходов	1 872 512,9	1 431 121,6	-441 391,3	76,4

Структура исполненных доходов бюджета района за 9 месяцев 2024 года: налоговые доходы – 31,2 %, неналоговые доходы – 8,7 %, безвозмездные поступления – 60,1 %.

тыс.руб.

Наименование доходов	9 месяцев 2023 г. (факт)	9 месяцев 2024 г.(факт)	Рост + / снижение -	
			тыс.руб.	%
Налоговые доходы	541 478,7	447 240,0	- 94 238,7	-17,4
Неналоговые доходы	113 267,8	124 276,0	+ 11 008,2	+9,7
Безвозмездные поступления	1 005 955,2	859 605,6	- 146 349,6	-14,5
Всего доходов	1 660 701,7	1 431 121,6	- 229 580,1	-13,8

По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечено уменьшение доходной части бюджета района на 229 580,1 тыс. руб. или на 13,8 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 94 238,7 тыс.руб. или на 17,4 %, за счет безвозмездных поступлений на 146 349,6 тыс.руб. или на 14,5 %, однако неналоговые доходы выросли на 11 008,2 тыс.руб. или на 9,7 %.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2024 года приведен в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год			2024 год		
	План (год)	Исполнено 9 месяцев	% исполнения	План (год)	Исполнено 9 месяцев	% исполнения
ДОХОДЫ ВСЕГО	**1 660 701,7**	**1 173 396,3**	**70,7**	**1 872 512,9**	**1 431 121,6**	**76,4**
Налоговые и неналоговые доходы	654 746,5	455 989,1	69,6	718 109,2	571 516,0	79,6
Налоговые доходы, в том числе:	**541 478,7**	**381 594,0**	**70,5**	**560 103,3**	**447 240,0**	**79,8**
Налог на доходы физических лиц	473 246,2	331 979,5	70,1	505 913,1	396 306,0	78,3
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	9 030,8	7 604,7	84,2	11 660,0	7 927,8	68,0
Налоги на совокупный доход, в том числе	57 690,7	40 329,0	69,9	39 740,4	40 215,0	101,2
-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе:	48 893,9	35 635,7	72,9	26 555,9	30 353,8	114,3
налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	*29 522,5*	*20 289,3*	*68,7*	*15 495,1*	*18 042,3*	*116,4*

налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	*19 371,4*	*15 346,4*	*79,2*	*11 060,8*	*12 311,5*	*111,3*
-единый налог на вмененный доход	0,0	- 336,5	-	62,4	76,8	123,0
- единый сельскохозяйственный налог	371,8	149,8	40,3	230,5	9,3	4,0
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 425,0	4 880,0	57,9	12 891,6	9 775,1	75,8
Налог на имущество	145,0	1,9	1,3	4,0	3,7	92,5
Государственная пошлина	1 366,0	1 678,9	122,9	2 785,8	2 787,5	100,1
Неналоговые доходы, в том числе:	**113 267,8**	**74 395,1**	**65,7**	**158 005,9**	**124 276,0**	**78,6**
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	40 571,3	24 043,8	59,3	22 214,0	17 133,9	77,1
в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	*37 151,7*	*21 788,8*	*58,6*	*18 995,5*	*14 805,0*	*77,9*
от перечисления части прибыли	*373,0*	*56,0*	*15,0*	*66,0*	*38,0*	*57,6*
плата за публичный сервитут	*0,2*	*0,2*	*100,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*
в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	*170,4*	*200,9*	*117,9*	*384,1*	*434,3*	*113,1*
в виде арендной платы за имущество	*2 795,6*	*1 948,2*	*69,7*	*2 688,0*	*1 784,5*	*66,4*
прочие доходы от использования имущества	*80,4*	*49,7*	*61,8*	*80,4*	*72,1*	*89,7*
Платежи при пользовании природными ресурсами	25 311,8	19 736,3	78,0	87 854,4	74 023,3	84,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 963,3	2 002,8	102,0	2 654,2	2 392,9	90,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	40 547,7	24 686,4	60,9	40 882,4	26 499,7	64,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 873,7	2 945,8	60,4	4 400,9	3 774,9	85,8
Прочие неналоговые доходы	0,0	980,0	-	0,0	451,3	0,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	**1 005 955,2**	**717 407,2**	**71,3**	**1 154 403,7**	**859 605,6**	**74,5**
Дотации	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*91 508,3*	*68 631,2*	*75,0*
Субсидии	*119 567,9*	*84 550,5*	*70,7*	*141 067,6*	*102 627,1*	*72,7*
Субвенции	*821 658,4*	*582 671,8*	*70,9*	*867 861,7*	*657 512,3*	*75,8*
Иные межбюджетные трансферты	*60 347,2*	*46 027,1*	*76,3*	*51 893,9*	*29 134,4*	*56,1*
Прочие безвозмездные поступления	*4 400,0*	*4 291,2*	*97,5*	*2 300,0*	*1 928,4*	*83,8*
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	*-18,3*	*-133,4*	*13,7*	*-227,8*	*-227,8*	*100,0*

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 9 месяцев 2024 года составило 447 240,0 тыс. руб. (79,8 % от годовых назначений – 560 103,3 тыс.руб.) или 31,2 % от общей суммы доходов за 9 месяцев 2024 года, что меньше на 94 238,7 тыс.руб. или на 17,4 % исполнения по налоговым доходам, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается налог на доходы физических лиц (88,6 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 396 306,0 тыс. руб. или 78,3 % от годового объема плановых назначений – 560 103,3 тыс.руб., что на 64 326,5 тыс. руб. или на 19,4 % выше объема поступлений по данному виду налогов, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Вторым по величине является доходы с применением упрощенной системы налогообложения (6,8 % в сумме налоговых поступлений) – исполнение составило 30 353,8 тыс.руб. или 114,3 % от годового объема плановых назначений- 26 555,9 тыс.руб., что на 5 281,9 тыс.руб. или на 14,8 % ниже уровня поступлений по данному виду налогов, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Следующими по величине являются доходы по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (2,2 % в сумме налоговых поступлений) – исполнение составило 9 775,1 тыс.руб. или 75,8 % от годового объема плановых назначений – 12 891,6 тыс.руб., что на 4 895,1 тыс.руб. или в 2,0 раза больше уровня поступлений по данному виду доходов, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Далее следуют доходы по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (1,8 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений составило 7 927,8 тыс. руб. или 68,0 % от годового объема плановых назначений – 11 660,0 тыс.руб., что на 323,1 тыс. руб. или на 4,2 % больше объема поступлений по данному виду доходов, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Наименьший удельный вес в сумме налоговых поступлений составляют:

- государственная пошлина – исполнение составило 2 787,5 тыс.руб. или 100,1 % от годовых бюджетных назначений – 2 785,8 тыс.руб. (0,6 % в сумме налоговых поступлений), что на 1 108,6 тыс.руб.

или на 66,0 % больше объема поступлений по данному виду налоговых доходов, чем в аналогичном периоде 2024 года;

-единый налог на вмененный доход – при плане в объеме 62,4 тыс.руб., в бюджет муниципального района поступил в объеме 76,8 тыс.руб. или 123,0 %. В аналогичном периоде 2023 года объем поступлений составил (-) 336,5 тыс.руб.

- единый сельскохозяйственный налог – исполнение составило 9,3 тыс.руб. или 4,0 % от годовых бюджетных назначений – 230,5 тыс.руб. (0,002 % в сумме налоговых поступлений), что на 140,5 тыс.руб. или на 93,7 % меньше объема поступлений по данному виду доходов, чем в аналогичном периоде 2023 года.

-налог на имущество – исполнение составило 3,7 тыс.руб. или 92,5 % от годовых бюджетных назначений- 4,0 тыс.руб., что на 1,8 тыс.руб. или в 1,9 раз выше объема поступлений по данному виду доходов, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Исполнение за 9 месяцев 2024 года по неналоговым доходам составило 124 276,0 тыс. руб. или 78,6 % от годовых плановых назначений- 158 005,9 тыс.руб. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают платежи при пользовании природными ресурсами – 55,6 %. Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования природными ресурсами составляют 74 023,3 тыс.руб. или 84,2 % годового объема плановых назначений- 87 854,4 тыс.руб., что на 54 287,0 тыс. руб. или в 3,7 раза выше объема поступлений по данному виду доходов, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Следующими по величине являются доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (21,3 % в сумме неналоговых доходов), исполнение составило 26 499,7 тыс. руб. или 64,8 % от годовых плановых назначений – 40 882,4 тыс.руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года по данному виду неналоговых доходов выше на 1 813,3 тыс.руб.или на 7,3 %, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 17 133,9 тыс.руб.или 77,1 % от годового объема плановых назначений - 22 214,0 тыс.руб. (13,8 % в сумме неналоговых доходов), что на 6 909,9 тыс. руб. или на 28,7 % меньше объема поступлений данного вида доходов, чем в аналогичном периоде 2023 года.

В сумме неналоговых доходов 3,0 % приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Исполнение за анализируемый период составило 3 774,9 тыс. руб. или 85,8 % годового объема плановых назначений – 4 400,9 тыс.руб., что на 829,1 тыс.руб. или на 28,1 % больше уровня поступлений данного вида доходов, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 1,9 % в структуре неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 2 392,9 тыс.руб. или 90,1% от годового объема плановых назначений - 2 654,2 тыс.руб., что на 390,1 тыс. руб. или на 19,5 % больше объема поступлений данного вида доходов, чем в аналогичном периоде 2023 года.

По состоянию на 01.10.2024 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 859 605,6 тыс. руб., или 74,5 % от годовых плановых назначений 1 154 423,7 тыс.руб., что на 142 198,4 тыс.руб. или на 19,8 % больше объема данному виду доходов, чем за аналогичный период 2023 года. Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 68 631,2 тыс. руб. или 75,0 % от годовых плановых назначений- 91 508,3 тыс.руб. В аналогичном периоде 2023 года доходы в виде дотации в районный бюджет не поступали;
- субсидии – 102 627,1 тыс. руб. или 72,7 % от годовых плановых назначений- 141 067,6 тыс.руб., что на 18 076,6 тыс.руб. или на 21,4 % больше объема поступлений, чем в аналогичном периоде 2023 года;
- субвенции – 657 512,3 тыс. руб. или 75,8 % от годовых плановых назначений- 867 861,7 тыс.руб., что на 74 840,5 тыс.руб. или на 12,8 % выше объема поступлений, чем в аналогичный период 2023 года;
- иные межбюджетные трансферты – 29 134,4 тыс. руб. или 56,1 % от годовых плановых назначений- 51 893,9 тыс.руб., что на 16 892,7 тыс.руб. или на 36,7 % меньше объема поступлений, чем в аналогичном периоде 2023 года;
- прочие безвозмездные поступления – 1 928,4 тыс.руб. или 83,8 % от годовых плановых назначений – 2 300,0 тыс.руб., что на 2 362,8 тыс.руб. или на 55,1 % меньше объема поступлений, чем в аналогичном периоде 2023 года;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 227,8 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального образования Киренский район

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.10.2024 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 1 354 352,9 тыс. руб. или 68,8 % годового объема ассигнований – 1 969 119,4 тыс. руб., что на 146 767,2 тыс.руб. или на 12,1 % выше расходов бюджета района, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2024 года приведен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	РзПз	2023 год			2024 год			Отклонение	
		План год	Исполнение 9 месяцев	% исполнения	План год	Исполнение 9 месяцев	% исполнения	План, тыс.руб. 9=6-3	Факт, тыс.руб. 10=7-4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы бюджета - ИТОГО		**1859078,2**	**1207 585,7**	**65,0**	**1 969 119,4**	**1 354 352,9**	**68,8**	**+ 110 041,2**	**+ 146 767,2**
Общегосударственные вопросы	**0100**	**244 641,3**	**146966,1**	**60,1**	**217 404,2**	**156 661,7**	**72,1**	**-27 237,1**	**+9 695,6**
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	4 001,9	3 332,7	83,3	4 570,3	4 185,6	91,6	+568,4	+852,9
Функционирование представительных органов	0103	6 257,4	4 652,1	74,3	6 641,6	5 083,8	76,5	+384,2	+431,7
Функционирование местных администраций	0104	96 634,5	68 912,4	71,3	89 035,6	75 346,6	84,6	-7598,9	+ 6 434,2
Судебная система	0105	7,6	7,3	96,1	2,6	2,6	100,0	-5,0	-4,7
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	0106	36 409,0	27 329,6	75,1	38 616,7	30 914,8	80,0	+ 2 207,7	+ 3 585,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	0,0	5 100,8	4 488,6	88,0	+5 100,8	+4 488,6
Резервные фонды	0111	917,8	0,0	0,0	1 000,0	0,0	0,0	+82,2	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	100 413,1	42 732,0	42,6	72 436,6	36 639,6	50,6	-27 976,5	-6 092,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**0300**	**22 175,6**	**11 235,4**	**50,7**	**19 801,2**	**13 715,9**	**69,3**	**-2 374,4**	**+2 480,5**
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций	0309	85,0	22,8	26,8	55,0	0,0	0,0	-30,0	-22,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	21 923,6	11 103,3	50,6	19 581,7	13 607,1	69,5	-2 341,9	+2 503,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	167,0	109,3	65,4	164,5	108,8	66,1	-2,5	-0,5
Национальная экономика	**0400**	**68 916,9**	**24 670,0**	**35,8**	**49 681,2**	**28 734,3**	**57,8**	**-19 235,7**	**+4 064,3**
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	3 048,7	2 577,4	84,5	748,7	571,2	76,3	-2 300,0	-2 006,2
Транспорт	0408	15 081,6	11 985,8	79,5	15 228,6	11 398,7	74,8	+147,0	-587,1
Дорожное хозяйство	0409	37 823,8	6 064,0	16,0	18 142,0	9 115,4	50,2	-19 681,8	+3 051,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	12 962,8	4 042,8	31,2	15 562,0	7 649,0	49,1	+2 599,2	+3 606,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	**0500**	**4 187,7**	**669,0**	**16,0**	**2 231,3**	**1 921,9**	**86,1**	**-1 956,4**	**+1 252,9**
Коммунальное хозяйство	0502	2 007,7	669,0	33,3	900,0	590,6	65,6	-1 107,7	-78,4
Благоустройство	0503	2 180,0	0,0	0,0	1 331,3	1 331,3	100,0	- 848,7	+1 331,3
Охрана окружающей среды	**0600**	**35 703,8**	**0,0**	**0,0**	**139 706,3**	**23 800,0**	**17,0**	**+104 002,5**	**+23 800,0**
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	6 593,0	0,0	0,0	23 956,0	23 800,0	99,3	+ 17 363,0	+23 800,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	29 110,8	0,0	0,0	115 750,3	0,0	0,0	+86 639,5	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	**0700**	**1212321,5**	**816 907,7**	**67,4**	**1 272131,1**	**919 527,3**	**72,3**	**+ 59 809,6**	**+ 102 619,6**
Дошкольное образование	0701	359 883,9	257 902,1	71,7	368 781,5	278 954,3	75,6	+8 897,6	+21 052,2
Общее образование	0702	699 321,3	448 122,8	64,1	696 330,5	493 548,6	70,9	- 2 990,8	+45 425,8

Дополнительное образование	0703	68 840,2	45 534,4	66,1	122 938,4	79 577,7	64,7	+54 098,2	+34 043,3
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	2 871,4	1 463,1	51,0	2 828,7	1 343,0	47,5	+42,7	-120,1
Другие вопросы в области образования	0709	81 404,7	63 885,3	49,6	81 252,0	66 103,8	81,3	-152,7	+ 2 218,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**0800**	**86 648,8**	**59 906,2**	**69,1**	**75 965,8**	**56 617,8**	**74,5**	**-10 683,0**	**-3 288,4**
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**0900**	**3 140,0**	**1 622,7**	**51,7**	**3 445,6**	**2 355,3**	**68,3**	**+305,6**	**+732,6**
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**1000**	**45 909,5**	**39 504,6**	**86,0**	**60 870,8**	**55 224,7**	**90,7**	**+14 961,3**	**+15 720,1**
Пенсионное обеспечение	1001	8 427,2	5 533,5	65,7	8 287,1	5 832,5	70,4	-140,1	+299,0
Социальное обеспечение населения	1003	29 297,3	28 513,9	97,3	44 061,6	43 231,4	98,1	+14 764,3	+14 717,5
Охрана семьи и детства	1004	5 091,3	3 171,8	62,3	5 003,9	3 519,1	70,3	-87,4	+347,3
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 093,7	2 285,5	73,9	3 518,2	2 641,7	75,1	+ 424,5	+356,2
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**1100**	**16 826,5**	**15 874,9**	**94,3**	**8 451,9**	**5 970,1**	**70,6**	**-8 374,6**	**-9 904,8**
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	**1300**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	8,7	**0,1**	**1,1**	**+8,7**	**+0,1**
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	**1400**	**118 606,6**	**90 228,9**	**76,1**	**119 421,3**	**89 823,8**	**75,2**	**+814,7**	**-405,1**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	117 806,6	89 792,9	76,2	119 421,3	89 823,8	75,2	+1 614,7	+ 30,9
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	800,0	436,0	54,5	0,0	0.0	0,0	-800,0	-436,0

Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных за 9 месяцев 2024 года по разделам: наибольшая доля расходов приходится на раздел «Образование» - 67,9 %, далее следуют разделы «Общегосударственные расходы» - 11,6 %, «Межбюджетные трансферты» - 6,6 %,«Культура, кинематография» - 4,2 %, «Социальная политика» - 4,1 %, «Национальная экономика» - 2,1 %, «Охрана окружающей среды» - 1,7 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,0 %, «Физкультура и спорт»- 0,4 %, «Здравоохранение» - 0,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -0,1 %.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 156 661,7 тыс. руб. или 72,1 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований- 217 404,2 тыс.руб., что на 9 695,6 тыс. руб. или на 6,6 % выше расходов бюджета района по данному разделу, чем в аналогичный период 2023 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ Федерации и муниципального образования» исполнение составило 4 185,6 тыс.руб. или 91,6 % от утвержденных бюджетных назначений -4 570,3 тыс. руб., что на 852,9 тыс. руб. или на 25,6 % выше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.
- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 5 083,8 тыс.руб., или 76,5 % от утвержденных бюджетных назначений - 6 641,6 тыс.руб., что на 431,7 тыс. руб. или на 9,2 % больше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.
- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 75 346,6 тыс.руб. или 84,6 % от утвержденных бюджетных назначений – 89 035,6 тыс.руб., что на 6 434,2 тыс. руб. или на 9,3 % выше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.
- по подразделу 0105 «Судебная система» исполнение составило 2,6 тыс.руб.или 100,0 % от годовых бюджетных назначений, что на 4,7 тыс.руб. или на 64,4 % меньше расходов бюджета по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.
- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 30 914,8 тыс.руб. или 80,0 % от утвержденных бюджетных назначений - 38 616,7 тыс.руб., что на 3 585,2 тыс. руб. или на 13,1 % выше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.
- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» при плане в объеме 5100,8 тыс.руб. исполнение составило 4 488,6 тыс.руб. или 88,0% от годовых бюджетных назначений. В

аналогичном периоде 2023 года бюджетные ассигнования по данному подразделу не планировались, расходы не производились.
- по подразделу 0111 «Резервные фонды» при плане в объеме 1 000,0 тыс.руб. расходы не производились.
- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 36 639,6 тыс. руб. или 50,6 % от утвержденных бюджетных назначений – 72 436,6 тыс. руб., что на 6 092,4 тыс. руб. или на 14,2 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены расходы по предупреждению и ликвидации ЧС в рамках муниципальной программы «Безопасный город на 2020-2026 гг.», в том числе:
- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – при плане в размере 55,0 тыс.руб., расходы за 9 месяцев 2024 года не производились. В аналогичном периоде 2023 года расходы по данному подразделу составили 22,8 тыс.руб. или 26,8 % от годовых бюджетных назначений – 85,0 тыс.руб.;
- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»- исполнение составило 13 607,1 тыс.руб. или 69,5 % от годовых плановых назначений – 19 581,7 тыс.руб., что на 2 503,8 тыс.руб. или на 22,5 % выше расходов по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года;
- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»- исполнение составило 108,8 тыс.руб. или 66,1% от годовых плановых назначений – 164,5 тыс.руб., что на 0,5 тыс.руб. или на 0,4 % меньше расходов по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 28 734,3 тыс.руб., что составляет 57,8 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 49 681,2 тыс.руб., что на 4 064,3 тыс. руб. или на 16,5 % больше расходов бюджета района по данному разделу, чем в аналогичном периоде 2023 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:
- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане в объеме 748,7 тыс.руб., финансирование составило 571,2 тыс.руб. или 76,3 % от годовых плановых назначений, что на 2 0006,2 тыс.руб. или на 77,8 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года;
- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 11 398,7 тыс. рублей, или 74,8 % от годовых бюджетных назначений – 15 228,6 тыс.руб., что на 587,1 тыс.руб. или на 4,9 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнение составило 9 115,4 тыс.руб. (в том числе за счет средств акцизов – 6 750,8 тыс.руб., за счет средств местного бюджета 2 364,6 тыс.руб.) или 50,2 % от годовых бюджетных назначений – 18 142,0 тыс.руб., что на 3 051,4 тыс.руб. или на 50,3 % больше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

В соответствие с п.5 ст.179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет; доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты); доходов местных бюджетов от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами; доходов местных бюджетов от штрафов за нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства; иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

В соответствии с п.п.1.3, 2.1, 2.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2013 г. № 518/5(с изменениями и дополнениями), средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности. Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 г. составлял 1 480,8 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2024 году составляет 11 660,0 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2024 году должен составлять 13 140,8 тыс.руб. Фактически, объем

бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2024 год составляет 13 140,8 тыс.руб.

Кроме того, по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 001,1 тыс.руб. на предоставление иных межбюджетных трансфертов на разработку ПСД на участки дороги мкр. Мельничный – мкр. Пролетарский, ул.Российская от ул.Портовой до ул.П.Осипенко.

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане в объеме 15 562,0 тыс.руб., расходы за 9 месяцев 2024 года составили 7 649,0 тыс.руб. или 49,1 % от годовых бюджетных назначений, что на 3 606,2 тыс.руб. или на 89,2 % больше расходов бюджета по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года;

В соответствии с Отчетом (ф.0503317) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане 2 231,3 тыс.руб. расходы составили 1 921,9 тыс.руб. или 86,1 % от годовых бюджетных назначений, что на 1 252,9 тыс.руб. или в 2,9 раз больше расходов бюджета по данному разделу, чем в аналогичном периоде 2023 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» при годовом плане в размере 900,0 тыс.руб. расходы составили 590,6 тыс.руб. или 65,6 % от годовых бюджетных назначений, что на 78,4 тыс.руб. или на 78,4 тыс.руб. или на 11,7 % меньше расходов бюджета по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года;
- по подразделу 0503 «Благоустройство» при годовом плане в размере 1 331,3 тыс.руб., расходы составили 100,0%. В аналогичном периоде 2023 года при плане в объеме 2 180,0 тыс.руб., расходы не производились.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при годовом плане в размере 139 706,3 тыс.руб. расходы за 9 месяцев 2024 года составили 23 800,0 тыс.руб. или 17,0 % от годовых бюджетных ассигнований. В аналогичном периоде 2023 года при плане в объеме 35 703,8 тыс.руб., финансирование расходов по данному разделу не осуществлялось. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» предусмотрены бюджетные ассигнования на приобретение комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов в объеме 23 956,0 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета -21 896,0 тыс.руб., за счет средств местного бюджета – 1 904,0 тыс.руб. Также, по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 156,0 тыс.руб. на ремонт площадок ТБО.

В соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2021 года № 446 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на цели, не использованные ст.16 указанного Закона.

В соответствии с п.2.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет муниципального образования Киренский район от платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 года № 275/7 средства, поступившие в районный бюджет от платы за негативное воздействие на окружающую среду имеют целевое назначение и не подлежат изъятию и расходованию на нужды, не связанные с целями Федерального закона «Об охране окружающей среды». Остаток неиспользованных средств данного фонда по состоянию на 01.01.2024 г. составлял 27 895,9 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2024 году составляет 87 854,4 тыс.руб., за административные штрафы, установленные главой 8 КоАП за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными в размере 142,1 тыс.руб., за платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде – 1230,4 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований данного фонда в 2024 году должен составлять 117 122,8 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований данного фонда муниципального образования Киренский район на 2024 год составляет 115 750,3 тыс.руб. В нарушение п.2.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет муниципального образования Киренский район от платы за негативное воздействие на окружающую среду бюджетные ассигнования в размере 142,1 тыс.руб. и 1230,4 тыс.руб. не учтены в составе средств от платы за негативное воздействие на окружающую среду. Вышеуказанные бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

По разделу 0700 «Образование» расходы за 9 месяцев 2024 года произведены в объеме 919 527,3 тыс. руб. или 72,3 % от годовых плановых назначений -1 272 131,1 тыс.руб., что на 102 619,6 тыс. руб. или на 12,6 % выше расходов бюджета района по данному разделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - при плане в объеме 368 781,5 тыс.руб. расходы за 9 месяцев составили 278 954,3 тыс.руб. или 75,6 %, что на 21 052,2 тыс.руб. или на 8,2 % больше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.
- по подразделу 0702 «Общее образование»- при плане в объеме 696 330,5 тыс.руб. расходы за 9 месяцев составили 493 548,6 тыс.руб. или 70,9 %, что на 45 425,8 тыс.руб. или на 10,1 % больше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.
- по подразделу 0703 «Дополнительное образование»- при плане в объеме 122 938,4 тыс.руб., расходы составили 79 577,7 тыс.руб.или 64,7 %, что на 34 043,3 тыс.руб. или на 74,8 % больше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.
- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»- при плане в объеме 2 828,7 тыс.руб., расходы составили 1 343,0 тыс.руб. или 47,5 %, что на 120,1 тыс.руб. или на 8,2 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.
-по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - при плане в объеме 81 252,0 тыс.руб., расходы составили 66 103,8 тыс.руб. или 81,3 %, что на 2 218,5 тыс.руб. или на 3,5 % больше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 56 617,8 тыс. руб. или 74,5 % от годовых плановых назначений – 75 965,8 тыс.руб., что на 3288,4 тыс.руб. или на 5,5 % меньше расходов бюджета района по данному разделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

По разделу 0900 «Здравоохранение» при годовом плане в размере 3 445,6 тыс.руб., расходы составили 2 355,3 тыс.руб. или 68,3 %, что на 732,6 тыс.руб. или на 45,1 % больше расходов бюджета района по данному разделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 55 224,7 тыс. руб. или 90,7 % от годовых назначений- 60 870,8 тыс.руб., что на 15 720,1 тыс.руб. или на 39,8 % больше расходов бюджета района по данному разделу, чем в аналогичном периоде 2023 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 5 832,5 тыс. руб. или 70,4 % от годовых лимитов – 8287,1 тыс.руб., что на 299,0 тыс.руб. или на 5,4 % больше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 43 231,4 тыс. руб. или 98,1 % от годовых назначений- 44 061,6 тыс.руб., что на 14 717,5 тыс.руб. или на 51,6% больше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 3 519,1 тыс.руб. или 70,3 % от годовых назначений – 5 003,9 тыс.руб., что на 347,3 тыс.руб. или на 10,9 % больше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы за отчетный период составили 2 641,7 тыс. руб. или 75,1 % от годовых назначений – 3 518,2 тыс.руб., что на 356,2 тыс.руб. или на 15,6 % больше расходов бюджета района по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

Расходы по разделу 1100 «Физкультура и спорт» профинансированы в сумме 5 970,1 тыс.руб., что составляет 70,6 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 8 451,9 тыс.руб., что на 9 904,8 тыс.руб. или на 62,4 % меньше расходов бюджета района по данному разделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

По разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» расходы составили 0,1 тыс.руб. или 1,1 % от годовых бюджетных назначений-8,7 тыс.руб. В аналогичном периоде 2023 года бюджетные ассигнования по данному разделу не планировались, расходы не производились.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» за проверяемый период составили 89 823,8 тыс. руб. или 75,2 % от годового плана – 119 421,3 тыс.руб., что на 405,1 тыс.руб. или на 0,4 % меньше расходов бюджета района по данному разделу, чем в аналогичном периоде 2023 года. Данные бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности».

Реализация национальных проектов

В 2024 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию следующих национальных проектов:
- национальный проект «Образование», региональный проект «Современная школа», муниципальная программа «Развитие образования на 2024-2034 гг.» в общей сумме 2 089,3 тыс. руб., в том числе:
- на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской

области в объеме 1708,7 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 1 640,4 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 68,3 тыс.руб.

- открытие центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» в сумме 380,6 тыс.руб. (средства районного бюджета);
- национальный проект «Культура», федеральный проект «Культурная среда», региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры», муниципальная программа «Развитие культуры Киренского района на 2015-2027 гг.» в общей сумме 52 043,9 тыс.руб., в том числе :
- на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры (модернизация муниципальных детских школ искусств МКОУ «Детская школа искусств им. Кузакова А. В.») в сумме 52 043,9 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 32 744,6 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 17 755,4 тыс.руб., за счет средств местного бюджета – 1543,9 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2024 года фактически исполнено 29 239,6 тыс. рублей, что составляет 54,0 % от годовых бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках национальных проектов.

Информация об утвержденных бюджетных ассигнованиях, принятых и исполненных бюджетных обязательствах приведена в таблице.

тыс.руб.

Национальный проект	Региональный проект	Муниципальная программа	Утверждено бюджетных ассигнований	Принято бюджетных обязательств	Исполнено расходов	% исполнения
Образование	«Современная школа»	«Развитие образования на 2024-2034 гг.»	2 089,3	1 613,4	1 504,6	72,0
Культура	«Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры»	«Развитие культуры Киренского района на 2015-2027 гг.»	52 043,9	52 043,9	27 735,0	53,3

Расходование средств резервного фонда

П. 1 ст. 81 БК РФ установлено, что в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

Решением Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2023 года № 349/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные назначения на формирование резервного фонда в 2024 году предусмотрены в объеме 1000,0 тыс.руб. По состоянию на отчетную дату размер резервного фонда не менялся. За 9 месяцев 2024 года выплаты из резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

КСП района проанализирована дебиторская и кредиторская задолженность муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.10.2024 года на основании форм 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2024 года и 1 октября 2024 года приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 года	Доля в общей сумме задолженности	Изменение общей суммы задолженности
Счет № 0 205 00 000	2 748 243,3	2 015 571,9	99,5	-732 671,4
Счет № 0 206 00 000	5 724,1	9 799,1	0,5	+4 075,0
Счет № 0 208 00 000	1,6	270,0	0,0	+268,4
Счет № 0 209 00 000	58,2	58,2	0,0	0,0
Счет № 0 303 00 000	21 697,1	138,9	0,0	-21 558,2
Всего	2 775 724,3	2 025 838,1	100,0	-749 886,2

Согласно представленной формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.07.2024 года объем дебиторской задолженности на 01.01.2024 года составлял 2 742 917,3 тыс.руб., а согласно представленной формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.10.2024 года объем дебиторской задолженности на 01.01.2024 года составил 2 775 742,3 тыс.руб. (увеличение по счету 0 205 51 000, внутренние обороты).

По состоянию на 01.10.2024 года объём дебиторской задолженности составил 2 025 838,1 тыс. руб. и уменьшился по сравнению с 01.01.2024 года (2 775 724,3 тыс.руб.) на 749 886,2 тыс.руб. или на 27,0 %. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составляла 73,1 тыс.руб., на 01.10.2024 года составила 244,9 тыс.руб., в том числе: по данным ФНС - 11,6 тыс.руб., ООО «Арм-Строй» штраф за нарушение условий контракта -19,9 тыс.руб., ООО «ПФК «Пионер» штраф за нарушение условий контракта- 38,3 тыс.руб., ООО «Строй- Гарант» возмещение коммунальных услуг в рамках капитального ремонта школы искусств – 175,0 тыс.руб.)

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.10.2024 года основную долю задолженности составляют расчеты по доходам – 99,5 %.

Информация о динамике кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2024 года и 1 октября 2024 года, приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование и номер балансового счета по учету кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 года	Доля в общей сумме задолженности	Изменение общей суммы задолженности
Счет № 0 205 00 000	1 768,2	1 951,5	2,3	+183,3
Счет № 0 208 00 000	2,7	0,0	0,0	-2,7
Счет № 0 303 00 000	25 242,4	25 473,5	30,4	+231,1
Счет № 0 302 00 000	224,4	55 808,0	66,7	+55 583,6
Счет № 0 304 00 000	0,0	509,3	0,6	+509,3
Всего	27 237,7	83 742,3	100,0	+56 504,6

По состоянию на 01.10.2024 года объём кредиторской задолженности составил 83 742,3 тыс. руб. и увеличился по сравнению с 01.01.2024 года на 56 504,6 тыс.руб. или в 3,1 раза. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года и на 01.10.2024 года отсутствует. Информация о причинах увеличения кредиторской задолженности в пояснительной записке не указана. В структуре кредиторской задолженности, сложившейся на 01 октября 2024 года, основную долю задолженности, составляют расчеты по принятым обязательствам – 66,7 %.

Исполнение местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

Решением Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2023 года № 349/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем доходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1 636 953,0 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 1 054 778,1 тыс. руб., общий объем расходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1 683 550,48 тыс. руб., дефицит бюджета - 46 597,4 тыс.руб. или 8,6 % утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На отчетную дату в соответствии с решением Думы Киренского муниципального района от 28.08.2024 года № 411/7 в результате чего основные показатели бюджета муниципального образования составили: по доходам 1 860 673,8 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 1 142 564,6 тыс. руб., по расходам 1 957 280,3 тыс. руб., дефицит бюджета - 44 659,5 тыс.руб. или 6,6 % утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 51 947,0 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года, и установлен общий объем размера дефицита муниципального образования в сумме 96 606,5 тыс.руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в размере 76 768,7 тыс.руб. В аналогичном периоде прошлого года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в размере 34 189,3 тыс.руб.

Согласно представленной информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.10.2024 г. составили 128 715,7 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам – 2,7 тыс.руб., дорожный фонд -2 657,8 тыс.руб., природоохранный фонд – 101 946,3 тыс.руб., остатки средств за счет безвозмездных поступлений юридических лиц – 490,6 тыс.руб., остатки средств местного бюджета – 23 618,3 тыс.руб.

Муниципальный долг

В декабре 2023 года для погашения кассового разрыва при исполнении бюджета привлечен бюджетный кредит из областного бюджета в сумме 8 796,0 тыс.руб. по кредитному договору от

27.12.2023 года № 11 между Министерством финансов Иркутской области и муниципальным образованием Киренский район со сроком возврата – 25.12.2026 года под 0,1 % годовых.

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг перед областным бюджетом составляет 8813,1 тыс.руб., в том числе: сумма основного долга- 8796,0 тыс.руб., плата за пользование бюджетным кредитом – 16,8 тыс.руб.

ВЫВОДЫ:

1. Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.10.2024 года (ф.0503317) не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.08.2024 года № 411/7) (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам). Причиной отклонения является увеличение доходов и расходов районного бюджета на сумму 11 839,1 тыс.руб. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлено на основании приказа финансового управления администрации Киренского района от 30.08.2024 года № 148.
2. В нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ установлены расхождения плановых данных ф.0503317 плановым данным, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции от 28.08.2024 года № 411/7) (с учетом приказа ФУ от 30.08.2024 года № 148) в расходной части бюджета. Приказ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись в КСП района не предоставлен.
3. За 9 месяцев 2024 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам исполнен в сумме 1 431 121,6 тыс. руб., что составляет 76,4 % годовых плановых назначений, а по расходам 1 354 352,9 тыс. руб., что составляет 68,8 % годовых плановых назначений. Профицит бюджета составляет 76 768,7 тыс.руб.
4. По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечено уменьшение доходной части бюджета района на 229 580,1 тыс. руб. или на 13,8 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 94 238,7 тыс.руб. или на 17,4 %, за счет безвозмездных поступлений на 146 349,6 тыс.руб. или на 14,5 %, однако неналоговые доходы выросли на 11 008,2 тыс.руб. или на 9,7 % , а также отмечено увеличение расходной части бюджета на 146 767,2 тыс.руб. или на 12,1 %.
5. В нарушение п.2.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет муниципального образования Киренский район от платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 года № 275/7, бюджетные ассигнования за административные штрафы, установленные главой 8 КоАП за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными в размере 142,1 тыс.руб., за платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде в размере 1230,4 тыс.руб. не учтены в составе средств от платы за негативное воздействие на окружающую среду.
6. Отмечается низкое исполнение по разделам «Обслуживание государственного и муниципального долга» (1,1 %), «Охрана окружающей среды» (17,0 %).
7. За 9 месяцев 2024 года выплаты из резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.
8. За 9 месяцев 2023 года муниципальные заимствования при исполнении бюджета не производились, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не выдавались.
9. По состоянию на 01.10.2024 года объём дебиторской задолженности составил 2 025 838,1 тыс. руб. и уменьшился по сравнению с 01.01.2024 года (2 775 724,3 тыс.руб.) на 749 886,2 тыс.руб. или на 27,0 %. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составляла 73,1 тыс.руб., на 01.10.2024 года составила 244,9 тыс.руб. В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.10.2024 года основную долю задолженности составляют расчеты по доходам – 99,5 %.
10. По состоянию на 01.10.2024 года объём кредиторской задолженности составил 83 742,3 тыс. руб. и увеличился по сравнению с 01.01.2024 года на 56 504,6 тыс.руб. или в 3,1 раза. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года и на 01.10.2024 года отсутствует. Информация о причинах увеличения кредиторской задолженности в пояснительной записке не указана. В структуре кредиторской задолженности, сложившейся на 01 октября 2024 года, основную долю задолженности, составляют расчеты по принятым обязательствам – 66,7 %.
11. Остатки на счетах районного бюджета на 01.10.2024 г. составили 128 715,7 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам – 2,7 тыс.руб., дорожный фонд -2 657,8 тыс.руб., природоохранный фонд – 101 946,3 тыс.руб., остатки средств за счет безвозмездных поступлений юридических лиц – 490,6 тыс.руб., остатки средств местного бюджета – 23 618,3 тыс.руб.

12. По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг перед областным бюджетом составляет 8813,1 тыс.руб., в том числе: сумма основного долга- 8796,0 тыс.руб., плата за пользование бюджетным кредитом – 16,8 тыс.руб.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Рекомендовать Думе Киренского муниципального района отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 9 месяцев 2024 года принять к сведению с учетом замечаний, указанных в настоящем заключении.

Председатель КСП района **С.А.Килячкова**

Исполнитель:
С.А.Килячкова, тел.8 395 68 44266