



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОГОРСКИЙ РАЙОН
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

Ленина, ул., д.64, с. Красногорское, Удмуртская Республика, 427650,
ОКПО 55730642, ОГРН 1211800025018, ИНН 1837021209, КПП 183701001

**«УДМУРТ ЭЛКУНЫСЬ КРАСНОГОРСК ЁРОС МУНИЦИПАЛ ОКРУГ» МУНИЦИПАЛ
КЫЛДЫТЭТЛЭН ЭСКЕРОН-ЛЫДЪЯНЪЯ ЁЗЭСЭЗ**

Ленина, ул., д.64, с. Красногорское, Удмуртская Республика, 427650,
ОКПО 55730642, ОГРН 1211800025018, ИНН 1837021209, КПП 183701001

Информация

о проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2024 года.

28 октября 2024 года

с. Красногорское

Информация контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее - Контрольно-счетный орган Красногорского района) о проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее - бюджета района) за 9 месяцев 2024 года подготовлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетного кодекса РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.1.1. п.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Красногорского района.

Информация подготовлена на основании анализа отчета об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2024 года.

Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» № 1376 от 18.10.2024 года «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2024 года (далее - Отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев), в соответствии с требованиями ст.264.1, 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса РФ направлено в контрольно-счетный орган Красногорского района.

Целью проверки исполнения бюджета района за 9 месяцев 2024 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета района по сравнению с показателями, утвержденными решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета района за 9 месяцев 2024 года.

1. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

Анализ отчета об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2024 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и соответствующему периоду прошлого года.

Первоначально бюджет района на 2024 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 21.12.2023 г. № 255 (далее – решение о бюджете района):

- по доходам в сумме 534 714 666,97 рублей;
- по расходам в сумме 534 714 666,97 рублей;
- размер дефицита –0,00 рублей.

В течение 9 месяцев 2024 года в решение о бюджете района три раза были внесены изменения:

- решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 12.03.2024 г. № 261 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 21.12.2023 г. № 255 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы»;

- решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 30.05.2024 г. № 283 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 21.12.2023 г. № 255 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

- решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 20.09.2024 г. № 300 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 21.12.2023 г. № 255 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

В ходе корректировки бюджет района утвержден:

- по доходам в сумме 713 341 968,87 рублей;
- по расходам в сумме 726 260 016,64 рублей;
- размер дефицита в сумме 12 918 047,77 рублей.

Анализ об исполнении основных характеристик бюджета района представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатель	Бюджетные назначения на 01 октября 2024 год	Фактическое исполнение бюджета		Исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
		9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2024 г.	сумма (гр.2-гр.4)	%(гр.3/гр.2*100)	сумма (гр.4-гр.3)	%(гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	713 341 968,87	347 144 995,79	430 270 893,38	-283 071 075,49	60,3	83 125 897,59	123,9
Расходы, всего	726 260 016,64	351 577 392,30	421 732 243,81	-304 527 772,83	58,1	70 154 851,51	120,0
Дефицит (-), Профицит (+)	-12 918 047,77	-4 432 396,51	8 538 649,57	x	x	x	x

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 430 270 893,38 рублей, по сравнению с утвержденными годовыми назначениями выполнена на 60,3 %. По отношению к аналогичному периоду 2023 года исполнение доходной части увеличилось на 83 125 897,90 рублей или на 23,9 %.

Расходная часть бюджета района за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 421 732 243,81 рублей, или выполнена на 58,1 % от годовых бюджетных назначений. По отношению к аналогичному периоду 2023 года исполнение расходной части увеличилось на 70 154 851,51 рублей или на 20,0 %.

Фактическим результатом исполнения бюджета района за 9 месяцев 2024 года явился профицит в сумме 8 538 649,57 рублей.

2. Оценка исполнения доходной части бюджета района.

Доходы бюджета района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет района за 9 месяцев 2024 года, составляет 430 270 893,38 рублей или 60,3 % от годовых плановых назначений.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета района за 9 месяцев 2024 года приведены в таблице № 2.

Таблица № 2.

Доходы	2023 год	Уточненный бюджетный план на 2024 год	Исполнение 9 месяцев 2024 год	Отклонение за 9 месяцев 2024 года				
	Исполнено 9 месяцев			Удельн ый вес, %	к 2023 году		к уточненному плану 2024 года	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналогов ые доходы всего:	79 065 673,35	124 140 218,00	84 451 762,36	19,6	5 386 089,01	106,8	-39 688 455,64	68,0
Налог на доходы физических лиц	51 413 503,88	86 222 000,00	56 327 265,21	-	4 913 761,33	109,6	-29 894 734,79	65,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемы е на территории РФ	15 478 372,26	18 817 400,00	14 630 737,86	-	-847 634,40	94,5	-4 186 662,14	77,8
Налоги на совокупный доход	5 883 419,42	6 394 000,00	5 195 249,41	-	- 688 170,01	88,3	-1 198 750,59	81,3
Налог на имущество	2 297 354,85	5 091 000,00	2 455 222,87	-	- 157 868,02	106,9	-2 635 777,13	48,2
Задолженно сть и перерасчѐт ы по отмененны м налогам, сборам и иным обязательн ым платежам	6,11	-	-					
Государств енная пошлина	392 993,78	537 000,00	516 329,29	-	123 335,51	131,4	-20 670,71	96,2
Доходы от использова ния имущества, находящего ся в государств енной и муниципал ьной собственно сти	1 778 963,96	2 885 000,00	1 658 805,29	-	-120 158,67	93,2	- 1 226 194,71	57,5
Платежи при пользовани	298 137,43	303 800,00	59 506,87	-	- 238 630,56	20,0	-244 293,13	19,6

Доходы	2023 год	Уточненный бюджетный план на 2024 год	Исполнение 9 месяцев 2024 год	Удельн ый вес, %	Отклонение за 9 месяцев 2024 года			
	Исполнено 9 месяцев				к 2023 году		к уточненному пла ну 2024 года	
						сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
и природным и ресурсами								
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	658 705,63	1 465 000,00	1 403 265,70		744 560,07	213,0	-61 734,30	95,8
Доходы от продажи материальн ых и нематериал ьных активов	149 768,20	380 000,00	358 382,64	-	208 614,44	239,3	- 21 617,36	94,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	370 442,18	509 200,00	281 348,89	-	-89 093,29	75,9	-227 851,11	55,3
Прочие неналоговы е доходы	344 005,65	1 535 818,00	1 565 648,33	-	1 221 642,68	455,1	29 830,33	101,9
Безвозмез дные поступлен ия	268 079 322,44	589 201 750,87	345 819 131,02	80,4	77 739 808,58	129,0	-243 382 619,85	58,7
Безвозмез дные поступлен ия от других бюджетов бюджетно й системы	269 470 382,01	576 387 603,03	345 584 330,71	-	76 113 948,70	128,2	-230 803 272,32	60,0
Дотации бюджетам муниципа льных округов на выравнива ние бюджетно й обеспечен ности из бюджета субъекта РФ и муниципа льным районам	71 733 200,00	133 444 735,60	109 541 730,00	-	37 808 530,00	152,7	-23 903 005,60	82,1
Субсидии бюджетам бюджетно й системы РФ	38 641 848,18	194 866 258,31	45 733 448,70	-	7 091 600,52	118,4	-149 132 809,61	23,5

Доходы	2023 год	Уточненный бюджетный план на 2024 год	Исполнение 9 месяцев 2024 год	Удельн ый вес, %	Отклонение за 9 месяцев 2024 года			
	Исполнено 9 месяцев				к 2023 году		к уточненному плану 2024 года	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Субвенции бюджетам бюджетно й системы РФ	143 828 424,63	210 057 689,75	166 241 480,44	-	22 413 0558,81	115,6	-43 816 209,31	79,1
Иные межбюдже тные трансферт ы	15 266 909,20	38 018 919,37	24 067 671,57	-	8 800 762,37	157,6	-13 951 247,80	63,3
Безвозмезд ные поступлен ия от государств енных (муниципа льных) организац ий	22 680,00	-	-	-	-22 680,00	0,00	0,00	0,00
Прочие безвозмезд ные поступлен ия	922 963,74	12 814 147,84	833 755,95	-	-89 207,79	90,3	-11 980 391,89	6,5
Возврат остатков	-2 336 703,31	-	-598 955,64	-	1 737 747,67	25,6	-598 955,64	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	347 144 995,79	713 341 968,87	430 270 893,38	100,0	83 125 897,59	123,9	-283 071 075,49	60,3

Из поступивших за 9 месяцев 2024 года доходов в бюджет района в сумме 430 270 893,38 рублей:

- налоговые и неналоговые доходы составили 84 451 762,36 рублей или 68,0 % от годовых плановых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 5 386 089,01 рублей или 6,8 %;
- безвозмездные поступления – 345 819 131,02 рублей или 58,7 % от годовых плановых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 77 739 808,58 рублей или 29,0 %.

2.1. Налоговые и неналоговые поступления.

За 9 месяцев 2024 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета района составил 19,6 %. В общей структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют:

- налог на доходы физических лиц – 66,7 % от общего объема, которые при уточненном годовом плане 86 222 000,00 рублей, выполнены на 56 327 265,21 рублей или 65,3 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2023 года, поступление налога увеличилось на 4 913 761,33 рублей.
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 17,3 % от общего объема, которые выполнены на 14 630 737,86 рублей. Относительно исполнения за 9 месяцев 2023 года поступление налога снизилось на 847 634,40 рублей.

2.2. Безвозмездные поступления.

За 9 месяцев 2024 года удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил 80,4 %. Общая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 345 584 330,71 рублей или 60,0 % от плановых годовых назначений.

В общей структуре безвозмездных поступлений наибольший вес составили:

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 48,1 % от общего объема, которые при уточненном годовом плане 210 057 689,75 рублей исполнены в сумме 166 241 480,44 рублей;
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ – 31,7 % от общего объема, которые при уточненном годовом плане 133 444 735,60 рублей исполнены в сумме 109 541 730,00 рублей.

3. Общая оценка формирования расходной части бюджета района.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение бюджета района по расходам составило 421 732 243,81 рублей или 58,1 % к утвержденным на 01.10.2024 года годовым назначениям (726 260 016,64 рублей). Фактическое исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года по разделам (подразделам) представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета района

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2023 г	Уточнено на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 г	% исполнения	Удельный вес
Общегосударственные вопросы	66 725 796,08	109 674 404,16	83 364 294,68	76,0	19,7
Национальная оборона	196 477,13	426 000,00	281 188,19	66,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 562 824,38	4 127 594,46	2 160 905,99	52,4	0,5
Национальная экономика	21 331 391,04	101 466 560,29	41 727 224,25	41,1	9,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	23 413 983,84	88 702 034,84	27 818 849,26	31,4	6,6
Охрана окружающей среды	-	303 800,00	-	-	-
Образование	202 597 408,16	350 341 792,79	223 426 876,41	63,8	53,0
Культура, кинематография	31 672 789,92	61 448 416,99	34 377 395,82	55,9	8,2
Социальная политика	3 175 299,61	4 412 134,95	3 275 454,25	74,2	0,8
Физическая культура и спорт	144 605,10	3 936 505,60	3 936 505,60	100,0	0,9
Средства массовой информации	7 300,00	25 000,00	5 000,00	20,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	749 517,04	1 395 772,56	1 358 549,36	97,3	0,3
ИТОГО РАСХОДОВ	351 577 392,30	726 260 016,64	421 732 243,81	58,1	100,0

за 9 месяцев 2024 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Образование» в размере 53,0 % от общей структуры расходов, исполнение составляет 223 426 876,41 рублей или 63,8 %;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 19,7 % от общей структуры расходов, исполнение составляет 83 364 294,68 рублей или 76,0 %.

Анализ расходов исполнения бюджета района за 9 месяцев 2024 года по разделам бюджетной классификации показал, что уровень освоения общего объема годовых утвержденных бюджетных ассигнований составляет 58,1 %.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета района на 2024 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 16 (шестнадцати) муниципальных программ. На реализацию программной части бюджета района предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 714 429 743,64 рублей. Доля расходов бюджета района на муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета на 2024 год составляет 98,4 %.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2024 года по муниципальным программам составляет 410 947 747,05 рублей или 57,5 % от уточненного годового плана. Наибольшие объемы финансового обеспечения приходятся на следующие муниципальные программы «Развитие образования и воспитание» - 52,0%, «Муниципальное управление» - 19,2 %.

За 9 месяцев 2024 года наибольшее исполнение от показателей уточненной бюджетной росписи составило по следующим программам: «Создание условий для развития физической культуры и спорта в Красногорском районе» - 100%; «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования» - 100,0%; «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 98,6%; «Реализация молодежной политики» - 90,4%; «Муниципальное управление» - 75,7 %; «Формирование современной городской среды» - 71,0%; «Развитие образования и воспитание» - 68,0%.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Первоначальный бюджет района принят без дефицита.

Анализ исполнения бюджета района за 9 месяцев 2024 года показал, что плановый дефицит составляет 12 918 047,77 рублей. По состоянию на 01.10.2024 года бюджет района исполнен с профицит в сумме 8 538 649,57 рублей.

5. Анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по бюджетной деятельности по состоянию на 01.10.2024 года составила 31 033 924,13 рублей, в том числе:

- за счет средств местного бюджета – 12 671 580,30 рублей;
- за счет средств республиканского бюджета – 18 362 343,83 рублей.

По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 15 785 162,04 рублей

Наибольший объем задолженности составил по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда – 27 670 966,89 рублей, что составляет 89,2% объема кредиторской задолженности (увеличение на 22 298 340,75 рублей) и Увеличение стоимости материальных запасов – 1 333 542,27 рублей, что составляет 4,3% объема кредиторской задолженности (увеличение на 1 329 694,27 рублей).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2024 года составила 1 289 318,45 рублей.

6. Муниципальный долг.

Объем муниципальных долговых обязательств по состоянию на 01.01.2024 года составлял 66 723 200,00 рублей, в сумме основного долга на погашение долговых обязательств, в том числе по бюджетным кредитам составляет 47 223 200,00 рубля, по коммерческим кредитам – 19 500 000,00 рубля.

В отчетном периоде согласно Распоряжения Правительства Удмуртской Республики от 15.05.2024 г. № 434-р и на основании Соглашения от 17.05.2024 г. № 5 получен бюджетный кредит на сумму 19 500 000,00 рублей на покрытие временного кассового разрыва. Бюджетный кредит, в сумме 19 500 000,00 рублей, направлен на погашение коммерческих кредитов, полученных в 2023 году.

Общий объем муниципальных долговых обязательств района на 01.10.2024 года составляет 66 723 200,00 рублей в сумме основного долга на погашение долговых обязательств, в том числе по бюджетным кредитам составляет 66 723 200,00 рублей, по коммерческим кредитам задолженность отсутствует.

За пользование кредитами в 9 месяцев 2024 года начислены и уплачены проценты на общую сумму 1 358 494,33 рублей:

- по бюджетному кредиту - 328,77 рублей;
- по коммерческим кредитам - в сумме 1 358 165,56 рублей.

Выводы.

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2024 года составлен в соответствии с установленными требованиями законодательства.

2. Контрольно-счетный орган предлагает информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2024 года, принять к сведению.

Предложения.

1. В соответствии со статьей 160.2 - 1 БК РФ главным администраторам бюджетных средств осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю подведомственных получателей бюджетных средств.

2. В целях увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» администраторам

доходов бюджета продолжить работу по осуществлению систематического контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет всех видов налоговых и неналоговых доходов.

3. В целях усиления контроля за состоянием кредиторской задолженности казенных, бюджетных учреждений, необходимо принять меры в части урегулирования кредиторской задолженности.

4. Главным распорядителям бюджетных средств во исполнение бюджетных полномочий, обеспечить исполнения расходов в утвержденных объемах и равномерность кассовых расходов бюджета в течение финансового года.

5. Своевременно вносить изменения в муниципальные программы, с целью приведения объемов финансирования мероприятий муниципальных программ, в соответствие с решением о бюджете.

Председатель контрольно-счетного органа



Е.С. Омелюхина