Заключение

на отчет об исполнении районного бюджета

за 9 месяцев 2024 года

**с. Шалинское 15 ноября 2024 г.**

**Общие положения.**

В соответствии со статьями 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 Положения о Контрольно-счетном органе Манского района (далее – Контрольно-счетный орган) и пунктом 1.2.2. Плана работы Контрольно-счетного органа на 2024 год, в соответствии с приказом Председателя Контрольно-счетного органа Манского района от 23.10.2024 г. № 16-од проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета Администрации Манского района об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года.

Задачи экспертно-аналитического мероприятия:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения районного бюджета;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) районного бюджета, источников финансирования дефицита районного бюджета;

- анализ фактических показателей и показателей, утвержденных на текущий финансовый год решением о районном бюджете со сводной бюджетной росписью и кассовым планом по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения районного бюджета;

- выявление отклонений при исполнении районного бюджета, внесение предложений по их устранению;

- иные задачи, обусловленные целью проверки.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета Манского района за 9 месяцев 2024 года, утвержденного постановлением администрации Манского района от 23.10.2024 № 781.

Проверка осуществлялась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 9 «Порядок формирования итогов ежеквартального мониторинга исполнения бюджета», утвержденным приказом Контрольно-счетного органа Манского района от «31» мая 2023 года № 9-од.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года (далее – Отчет, отчет об исполнении бюджета) представлен администрацией Манского района (далее – Администрация района) 23.10.2024 года, с соблюдением срока, установленного пунктом 2 статьи 11 раздела 14 Положения о бюджетном процессе в Манском районе утвержденного решением Манского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № В-159р (далее – Положение о бюджетном процессе).

**I. Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2024 года.**

В соответствии с Решением Манского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № В-156р «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о районном бюджете) первоначально основные характеристики районного бюджета на 2024 год составили:

- доходы районного бюджета в сумме 998 238,86тыс. рублей;

- расходы районного бюджета в сумме 1 003 482,07 тыс. рублей;

- дефицит районного бюджета в сумме 5 243,21 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов вносились изменения 2 раза:

- Решение Манского районного Совета депутатов Красноярского края от 30.05.2024 № 20-207р;

- Решение Манского районного Совета депутатов Красноярского края от 17.06.2024 № В-214р;

В результате вносимых изменений параметры бюджета района на 2024 год утверждены:

- доходы районного бюджета в сумме 1 253 830,70тыс. рублей;

- расходы районного бюджета в сумме 1 290 135,43 тыс. рублей;

- дефицит районного бюджета в сумме 36 304,73 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ без внесения изменений в Решение о районном бюджете на 2024 год внесены изменения в план.

В результате вносимых изменений и дополнений в районный бюджет текущего года:

- объем доходов районного бюджета составил 1 334 337,18 тыс. рублей;

- объем расходов районного бюджета составил 1 370 621,91 тыс. рублей.

- дефицит районного бюджета сохранен в объеме 36 284,73 тыс. рублей.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены и утверждены своевременно, в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденным приказом Финансового управления администрации Манского района от 28.12.2022 № 66-од «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета».

Исполнение районного бюджета в разрезе основных параметров отражено в таблице 1.

Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2024 года

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 9 месяцев  2023 года  (тыс. рублей) | Первоначальный бюджет (ред. от 20.12.2023)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2024  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от ред. 20.12.2023  (тыс. рублей) | Темп роста, % | Исполнено за 9 месяцев 2024 года  (тыс. рублей) | % исполнения к уточненным бюджетным назначениям | Отклонение исполнения 2024 года от аналогичного периода 2023г  (тыс. рублей) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6=4/3\*100 | 7 | 8=7/4\*100 | 9=7-2 |
| **Доходы** | 757 072,53 | 998 238,86 | 1 334 337,18 | 336 098,32 | 133,67 | 874 651,67 | 65,55 | + 117 579,14 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *68 738,69* | *104 864,13* | *108 372,76* | *3 508,63* | *103,35* | *83 382,23* | *76,94* | + 14 643,54 |
| *безвозмездные поступления* | *688 333,84* | *893 374,73* | *1 225 964,42* | *332 589,69* | *137,23* | *791 269,44* | *64,54* | + 102 935,60 |
| **Расходы** | 734 814,09 | 1 003 482,07 | 1 370 621,91 | 367 139,84 | 136,59 | 839 057,52 | 61,22 | + 104 243,43 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | +22 258,43 | - 5 243,21 | - 36 284,73 | - 31 041,52 | - | + 35 594,15 | х | х |

Как видно из таблицы, при планируемом на 2024 год дефиците районного бюджета в размере 36 284,73 тыс. рублей, основные показатели районного бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнены с профицитом в сумме 35 594,15 тыс. рублей.

В течение анализируемого периода районный бюджет скорректирован.

Изменения, внесенные в районный бюджет, представлены в диаграмме.

диаграмма 1

В результате внесенных изменений доходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2024 года увеличилась на 336 098,32 тыс. рублей от утвержденного показателя (998 238,86 тыс. рублей) или на 33,67% и составила 1 334 337,18 тыс. рублей, а расходная часть увеличилась на 367 139,84 тыс. рублей или на 36,59% относительно утвержденного показателя (1 003 482,07 тыс. рублей) и составила 1 370 621,91 тыс. рублей.

В Решении о районном бюджете были дополнительно предусмотрены поступления:

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на сумму 96,26 тыс. рублей;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 1 000,00 тыс. рублей;

- штрафов, санкций, возмещений ущерба в размере 2 412,36 тыс. рублей;

- дотаций, субсидий, субвенций от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 94 056,09 тыс. рублей;

- межбюджетных трансфертов в размере 159 143,09 тыс. рублей;

Одновременно доходы районного бюджета уменьшены на сумму возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 1 115,96 тыс. рублей.

Кроме того, без уточнения Решения о районном бюджете на основании уведомлений, руководствуясь пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ показатель доходной части районного бюджета был увеличен на сумму 80 506,48 тыс. рублей, основная часть предназначена для:

- обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в размере 1 838,20 тыс. рублей;

- обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в размере 11 771,90 тыс. рублей;

- осуществления дорожной деятельности за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках ведомственного проекта «Дороги Красноярья» государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы» в размере 47 281,00 тыс. рублей;

- ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическими работниками государственных и муниципальных образовательных организаций в размере 15 232,70 тыс. рублей.

Районный бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен:

- по доходам – на 65,55% от плана года. В бюджет района поступили средства в объеме 874 651,67 тыс. рублей;

- по расходам – на 61,22% от плана года. Выплаты из бюджета района сложились в размере 839 057,52 тыс. рублей.

«Технический» профицит по итогам исполнения 9 месяцев отчетного периода составил 35 594,15 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наполняемость районного бюджета по доходам возросла на 117 579,14 тыс. рублей.

Поступления от налоговых и неналоговых доходов увеличились в отчетном периоде на сумму 14 643,54 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 102 935,60 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета составила 90,47%, доля собственных доходов районного бюджета – 9,53% (диаграмма 2).

Исполнение расходов районного бюджета за период январь-сентябрь 2024 года составило 839 057,52 тыс. рублей, или 61,22% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, что больше аналогичного периода прошлого года (734 814,09 тыс. рублей) на 104 243,43 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2024 года имеются остатки средств бюджета в объеме 11 930,08 тыс. рублей, из них целевые средства составляют 15 824,16 тыс. рублей и средства местного бюджета в сумме 3 894,08 тыс. рублей со знаком минус.

Изменение остатков средств районного бюджета представлено в таблице 2.

Таблица 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование остатков | остатки на 01.01.2024 года (тыс. рублей) | остатки на 01.10.2024 года  (тыс. рублей) | увеличение (+), уменьшение (-)  (тыс. рублей) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| свободные остатки средств | - 1 038,42 | - 3 894,08 | - 2 855,66 |
| целевые остатки средств | 2 974,34 | 15 824,16 | + 12 849,82 |
| всего | 1 935,93 | 11 930,08 | + 9 994,16 |

Как видно из представленной таблицы, за отчетный период объем остатков средств районного бюджета увеличился на 9 994,16 тыс. рублей.

# II. Исполнение доходов районного бюджета.

За отчетный период доходы в районный бюджет поступили в сумме 874 651,67 тыс. рублей в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 83 382,23 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления – 791 269,44 тыс. рублей.

## 2.1. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы за 9 месяцев 2024 года поступили в районный бюджет в сумме 83 382,23 тыс. рублей, что составляет 76,94% к плану года и 9,53% от общего объема доходов.

***2.1.1. Исполнение по налоговым доходам***

В структуре собственных доходов на налоговые доходы приходится 84,7% поступлений (8,1% от общего объема доходов). Перечень налоговых доходов отражен в таблице 3.

Налоговые доходы.

Таблица 3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | Первоначальный бюджет (ред. от 20.12.2023)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2024  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от первоначального бюджета  (тыс. рублей) | Исполнено за 9 месяцев 2024 года  (тыс. рублей) | % исполнения к уточненным бюджетным назначениям | Отклонение исполнения 2024 года от аналогичного периода 2023 года  (тыс. рублей) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5=4-3* | *6* | *7=6/4\*100* | *8=6-2* |
| Налог на прибыль организаций | **984,39** | **1 057,63** | **1 057,63** | **0** | **1 805,87** | **170,75** | **821,48** |
| Налог на доходы физических лиц | **35 428,93** | **60 872,49** | **60 872,49** | **0** | **42 634,61** | **70,04** | **7 205,69** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | **842,26** | **1 404,10** | **1 404,10** | **0** | **1 004,03** | **71,51** | **161,77** |
| Налоги на совокупный доход: | **19 853,70** | **29 331,77** | **29 331,77** | **0** | **22 107,57** | **75,37** | **2 253,87** |
| - Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 17 942,13 | 25 851,50 | 25 851,50 | 0 | 18 269,22 | 70,67 | 327,09 |
| - Единый налог на вмененный доход | -192,29 | 20,36 | 20,36 | 0 | 13,33 | 65,47 | 205,62 |
| - Единый сельскохозяйственный налог | 581,09 | 459,87 | 459,87 | 0 | 373,45 | 81,21 | - 207,64 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 522,77 | 3 000,03 | 3 000,03 | 0 | 3 451,57 | 115,05 | 1 928,80 |
| Государственная пошлина | **2 262,28** | **3 216,06** | **3 216,06** | **0** | **3 051,42** | **94,88** | **789,14** |
| Итого: | **59 371,56** | **95 882,05** | **95 882,05** | **0** | **70 603,50** | **73,64** | **11 231,95** |

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года структура налоговых доходов изменилась незначительно (см. диаграмму 3)

диаграмма 3

Поступления по налоговым доходам составили 70 603,51 тыс. рублей, что выше освоения за аналогичный период прошлого года на 11 231,95 тыс. рублей.

В структуре поступивших налоговых платежей определяющими источниками являются: налог на доходы физических лиц и налог на совокупный доход. Суммарно они обеспечивают 91,70% всех налоговых доходов.

Согласно информации, предоставленной Финансовым управлением администрации Манского района, общая сумма недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01.10.2024 года составила 5 104,21 тыс. рублей или 7,2% от суммы поступлений по налоговым доходам, в том числе:

- по налог на доходы физических лиц – 1 805,45 тыс. рублей;

- по единому налогу на вмененный доход – 121,07 тыс. рублей;

- по единому сельскохозяйственному налогу – 3,61 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 417,54 тыс. рублей;

- по налогу на прибыль организаций – 177,06 тыс. рублей;

- по государственной пошлине – 78,41 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 2 501,07 тыс. рублей.

***2.1.2. Исполнение по неналоговым доходам***

На неналоговые доходы в структуре собственных доходов приходится 15,3% поступлений (1,5% в общем объеме доходов).

Основными доходными источниками в структуре неналоговых доходов являются: доходы от аренды муниципального имущества, земли, штрафы (табл. 4).

Структура неналоговых поступлений

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | Первоначальный бюджет (ред. от 20.12.2023)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2024  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от первоначального бюджета  (тыс. рублей) | Исполнено за  9 месяцев 2024 года  (тыс. рублей) | % исполнения к уточненным бюджетным назначениям |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5=4-3* | *6* | *7=6/4\*100* |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:** | **5 546,32** | **7 310,00** | **7 310,00** | **-** | **4 533,86** | **62,02** |
| - доходы от аренды и иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества: | 5 320,86 | 6 950,00 | 6 950,00 | - | 4 199,06 | 60,42 |
| *-- доходы от аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* | *4 663,09* | *6 260,00* | *6 260,00* | *-* | *3 593,01* | *57,40* |
| *-- доходы от аренды за земельные участки после разграничения государственной собственности* | *163,63* | *85,00* | *85,00* | *-* | *115,02* | *135,32* |
| *-- доходы от аренды имущества, составляющего муниципальную казну* | *494,14* | *605,00* | *605,00* | *-* | *491,03* | *81,16* |
| -плата за публичный сервитут в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 0,44 | - | - | - | 19,88 | *-* |
| - прочие доходы от использования муниципального имущества | 225,02 | 360,00 | 360,00 | - | 314,92 | 87,48 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **55,53** | **74,15** | **74,15** | **-** | **105,18** | **141,85** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **167,35** | **263,50** | **359,76** | **+ 96,26** | **273,51** | **76,03** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:** | **700,71** | **416,00** | **1 416,00** | **+ 1 000,00** | **4 495,33** | **317,47** |
| - доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 0,00 | 300,00 | 300,00 | - | 2 514,52 | **838,17** |
| - доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 593,22 | 100,00 | 1 100,00 | + 1 000,00 | 1 916,85 | 174,26 |
| - плата за увеличение площади земельных участков | 107,50 | 16,00 | 16,00 | - | 63,96 | 399,75 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **2 901,71** | **918,43** | **3 330,79** | **+ 2 412,36** | **3 360,73** | 100,90 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **- 4,5** | **-** | **-** | **-** | **10,12** | - |
| Итого: | **9 367,12** | **8 982,08** | **12 490,70** | **+ 3 508,62** | **12 778,73** | **102,31** |

Следует отметить, что большая доля поступлений неналоговых доходов (62,02%) приходится на доходы, администрируемые Комитетом по управлению муниципальным имуществом Манского района (далее – КУМИ).

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** поступили в сумме 805,95 тыс. рублей или 83,52% к плану года.

Поступления по данному доходному источнику формируются по 2-м кодам бюджетной классификации.

- доходы от аренды имущества, составляющего муниципальную казну, поступило 491,03 тыс. рублей (81,16% к плану);

- прочие доходы от использования муниципального имущества, поступило 314,92 тыс. рублей (87,48% к плану).

***Доходы от сдачи в аренду земельных участков*** поступили в сумме 3 708,03 тыс. рублей или 58,44% к плану года.

Поступления по данному доходному источнику формируются по 2-м кодам бюджетной классификации.

Основной объем (3 593,01 тыс. рублей) – 96,90% - приходится на доходы от сдачи в аренду земли, государственная собственность на которую не разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

На доходы от сдачи в аренду земли, государственная собственность на которую разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков приходится 115,02 тыс. рублей или 3,10% доходов от сдачи в аренду земельных участков.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** поступили в сумме 105,18 тыс. рублей или 141,85% к плану года.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат*** поступили в сумме 273,51 тыс. рублей или 76,03% к плану года.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** поступили в сумме 4 495,33 тыс. рублей или 317,47% к плану года, в том числе:

- от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2 514,52 тыс. рублей;

- от продажи земельных участков,государственная собственность на которые не разграничена – 1 894,88 тыс. рублей;

- от продажи земельных участков,государственная собственность на которые разграничена – 21,97 тыс. рублей;

- плата за увеличение площади земельных участков – 63,96 тыс. рублей.

***Штрафы*** поступили в сумме 3 360,73 тыс. рублей или 100,90% к плану года*.*

**2.2. Исполнение по безвозмездным поступлениям**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 791 269,44 тыс. рублей, что составляет 64,54% к плану года.

В общем объеме доходов доля безвозмездных поступлений составила 90,47% (табл. 5).

Таблица 5.

Структура безвозмездных поступлений

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 9 месяцев 2023 года  (тыс. рублей) | Первоначальный бюджет (ред. от 20.12.2023)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2024  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от первоначального бюджета  (тыс. рублей) | Исполнено за 9 месяцев 2024 года  (тыс. рублей) | % исполнения к уточненным бюджетным назначениям | Отклонение исполнения 2024 года от аналогичного периода 2023г  (тыс. рублей) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5=4-3* | *6* | *7=6/4\*100* | *8=6-2* |
| Безвозмездные поступления: | **688 333,84** | **893 374,73** | **1 225 964,42** | **+332 589,69** | **791 269,44** | **64,54** | **+102 935,60** |
| - Дотации | 305 648,50 | 417 727,40 | 453 542,80 | +35 815,40 | 363 877,60 | 80,23 | +58 229,10 |
| - Субсидии | 25 388,51 | 18 760,40 | 56 323,99 | +37 563,59 | 33 048,37 | 58,68 | +7 659,86 |
| - Субвенции | 276 813,11 | 398 375,70 | 430 378,97 | +32 003,27 | 305 476,51 | 70,98 | + 28 663,40 |
| - Иные межбюджетные трансферты | 80 868,95 | 58 511,23 | 286 834,62 | +228 323,39 | 89 982,92 | 31,37 | +9 113,97 |
| - Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 385,23 | - | -1 115,96 | -1 115,96 | -1 115,96 | - | -730,73 |

За проверяемый период в районный бюджет поступило:

***- дотаций*** на сумму 363 877,60 тыс. рублей или 80,23% к плану года;

- ***субсидий*** на сумму 33 048,37 тыс. рублей или 58,68% к плану года;

- ***субвенций*** на сумму 305 476,51 тыс. рублей или 70,98% к плану года, в том числе:

* + - * на выполнение передаваемых полномочий – 302 597,67 тыс. рублей (71,03% к плану года);
      * на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации – 740,00 тыс. рублей (54,99% к плану года);
      * на осуществление первичного воинского учета – 2 138,84 тыс. рублей или 71,15% к плану года;

***- иных межбюджетных трансфертов*** на сумму 89 982,92 тыс. рублей или 31,37% к плану года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в районный бюджет составил «-» 1 115,96 тыс. рублей.

**III. Исполнение расходов районного бюджета.**

**3.1. Общая характеристика расходной части районного бюджета.**

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2024 года освоены в сумме 839 057,52 тыс. рублей или 61,22% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

При этом кассовый план за 9 месяцев 2024 года в размере 950 961,26 тыс. руб. исполнен на 88,23%.

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Манского района утвержден Приказом Финансового управления администрации Манского района от 28.12.2022 года № 59-од в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и пунктом 3 раздела 14 Положения о бюджетном процессе в Манском районе.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года по функциональной классификации представлено в таблице 6.

Структура расходов районного бюджета

Таблица 6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный бюджет (ред. от 20.12.2023)  (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2024  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от первоначального бюджета  (тыс. рублей) | Исполнено за 9 месяцев 2024 года  (тыс. рублей) | Кассовый план на 9 месяцев 2024 года  (тыс. рублей) | % исполнения от | |
| уточненного плана | кассового плана |
| *1* | *2* | *3* | *4=3-2* | *5* | *6* | *7=5/3\*100* | *8=5/6\*100* |
| **Всего расходов:** | **1 003 482,07** | **1 370 621,91** | **+ 367 139,84** | **839 057,52** | **950 961,26** | **61,22** | **88,23** |
| Общегосударственные вопросы (раздел 0100) | 92 791,98 | 100 705,89 | + 7 913,91 | 70 915,92 | 75 985,65 | 70,42 | 93,33 |
| Национальная оборона (раздел 0200) | 2 592,40 | 3 005,90 | + 413,50 | 2 138,84 | 3 005,90 | 71,15 | 71,15 |
| Национальная безопас-ность и правоохранитель-ная деятельность (раздел 0300) | 4 634,48 | 7 837,59 | + 3 203,11 | 6 269,72 | 6 849,13 | 80,00 | 91,54 |
| Национальная экономика (раздел 0400) | 44 883,67 | 127 481,28 | + 82 597,61 | 52 249,08 | 62 201,58 | 40,99 | 84,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) | 40 606,64 | 82 777,00 | + 42 170,36 | 35 206,07 | 35 583,86 | 42,53 | 98,95 |
| Охрана окружающей среды  (раздел 0600) | 844,55 | 16 194,89 | + 15 350,34 | 68,56 | 719,58 | 0,42 | 9,53 |
| Образование (раздел 0700) | 509 227,11 | 620 965,15 | + 111 738,04 | 448 696,79 | 532 476,72 | 72,26 | 84,27 |
| Культура и кинематография (раздел 0800) | 101 823,98 | 118 763,52 | + 16 939,54 | 89 440,44 | 93 435,78 | 75,31 | 95,72 |
| Здравоохранение (раздел 0900) | - | 391,74 | + 391,74 | 391,74 | 391,74 | 100,00 | 100,00 |
| Социальная политика (раздел 1000) | 42 738,86 | 48 516,15 | + 5 777,29 | 23 176,39 | 23 585,70 | 47,77 | 98,26 |
| Физическая культура и спорт (раздел 1100) | 28 852,87 | 36 515,08 | + 7 662,21 | 25 687,47 | 27 383,31 | 70,35 | 93,81 |
| Обслуживание государ-ственного и муниципаль-ного долга(раздел 1300) | 10,00 | 10,00 | - | 4,62 | 4,62 | 46,20 | 100,00 |
| Межбюджетные трансферты (раздел 1400) | 134 475,53 | 207 457,72 | 72 982,19 | 84 811,88 | 89 337,69 | 40,88 | 94,93 |

Как видно из представленной таблицы, назначения кассового плана за 9 месяцев текущего года выполнены менее 88,23% по разделам, а именно:

* 0200 «Национальная оборона» - 71,15%. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 867,06 тыс. руб. или на 28,85%;
* 0400 «Национальная экономика» - 84,00%. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 9 952,50 тыс. руб. или на 16,00%;
* 0600 «Охрана окружающей среды» - 9,53%. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 651,02 тыс. руб. или на 90,47%;
* 0700 «Образование» - 84,27%. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 83 779,93 тыс. руб. или на 15,73%.

Анализ расходов по разделам бюджетной классификации показал, что за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета занимают расходы по следующим разделам:

- ***«Образование»*** - доля расходов составила 53,5% или 448 696,79 тыс. рублей. Расходы по данному разделу формируются по 5-и кодам бюджетной классификации:

* дошкольное образование – 86 394,78 тыс. рублей;
* общее образование – 332 451,07 тыс. рублей;
* дополнительное образование детей – 14 739,76 тыс. рублей;
* молодежная политика – 1 032,32 тыс. рублей;
* другие вопросы в области образования – 14 078,86 тыс. рублей.

***- «Культура и кинематография»*** - доля расходов составила 10,6% или 89 440,44 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу формируются по 2-м кодам бюджетной классификации:

* культура – 72 304,70 тыс. рублей;
* другие вопросы в области культуры, кинематографии – 17 135,74 тыс. рублей.

- ***«Межбюджетные трансферты»*** - доля расходов составила 10,1% или 84 811,88 тыс. рублей.

***- «Общегосударственные вопросы»*** - доля расходов составила 8,4% или 70 915,92 тыс. рублей. Расходы по данному разделу формируются по 6-и кодам бюджетной классификации:

* функционирование высшего должностного лица – 1 601,34 тыс. рублей;
* функционирование законодательных (представительных) органов власти – 2 652,94 тыс. рублей;
* функционирование местных администраций – 32 678,33 тыс. рублей;
* обеспечение деятельности финансовых органов – 15 491,93 тыс. рублей;
* обеспечение проведения выборов и референдумов – 1 802,90 тыс. рублей;
* другие общегосударственные вопросы – 16 688,48 тыс. рублей.

***- «Национальная экономика»*** - доля расходов составила 6,2% или 52 249,08 тыс. рублей. Расходы по данному разделу формируются по 4-м кодам бюджетной классификации:

* сельское хозяйство и рыболовство – 4 997,71 тыс. рублей;
* транспорт – 17 053,50 тыс. рублей;
* дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 29 485,76 тыс. рублей;
* другие вопросы в области национальной экономики – 712,11 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения расходов дорожного фонда (35,67% от уточненного бюджетного назначения), указывает на риск неисполнения бюджетных ассигнований фонда и недостижения показателей, характеризующих осуществление дорожной деятельности по результатам финансового года.

***- «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - доля расходов составила 4,2% или 35 206,07 тыс. рублей.

- ***«Физическая культура и спорт»*** - доля расходов составила 3,1% или 25 687,47 тыс. рублей.

***- «Социальная политика»*** - доля расходов составила 2,8% или 23 176,39 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу формируются по 4-м кодам бюджетной классификации:

* пенсионное обеспечение – 2 414,13 тыс. рублей;
* социальное обеспечение населения – 19 430,96 тыс. рублей;
* охрана семьи и детства – 666,41 тыс. рублей;
* другие вопросы в области социальной политики – 664,89 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная оборона» и «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга» в целом составляют 1,1% от общего объема расходов.

Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, физическая культура и спорт, образование) от общего объема исполненных расходов составил 70%.

Как видно из таблицы 6, процент исполнения расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 61,22% от плановых назначений на 2024 год.

Аналитическая информация по исполнению районного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице 7 и на диаграмме 4.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС | Наименование ГРБС | Утвержденные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи на 01.10.2024 год  (тыс. рублей) | Утвержденные бюджетные назначения по кассовому плану на 01.10.2024 год  (тыс. рублей) | Исполнение  за 9 месяцев 2024 года  (тыс. рублей) | Исполнение за 9 месяцев 2024 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 011 | Контрольно-счетный орган Манского района | 3 420,99 | 2 780,98 | 2 552,50 | **74,61** |
| 012 | Финансовое управление администрации Манского района | 241 354,17 | 111 840,06 | 105 755,47 | **43,82** |
| 013 | Комитет по управлению муниципальным имуществом Манского района | 7 659,03 | 5 824,98 | 5 155,54 | **67,31** |
| 014 | Управление сельского хозяйства Манского района | 7 696,03 | 7 330,66 | 5 366,26 | **69,73** |
| 019 | Муниципальное казенное учреждение Манского района «Служба Заказчика» | 218 881,23 | 105 975,39 | 96 748,13 | **44,20** |
| 031 | Администрация Манского района | 891 610,46 | 717 209,19 | 623 479,62 | **69,93** |
|  | Итого | 1 370 621,91 | 950 961,26 | 839 057,52 | **61,22** |

Диаграмма 4

Кассовый план по расходам районного бюджета за 9 месяцев 2024 года не исполнен на 111 903,74 тыс. рублей или на 11,8%.

Наибольшее неисполнение за отчетный период сложилось:

- по Администрации Манского района – 93 729,57 тыс. рублей от всего объема неисполненных назначений или 83,8%;

- по Муниципальному казенному учреждению Манского района «Служба Заказчика» - 9 227,26 тыс. рублей или 8,2%;

- по Финансовому управлению администрации Манского района – 6 084,59 тыс. рублей или 5,4%;

- по Управлению сельского хозяйства Манского района – 1 964,40 тыс. рублей от всего объема неисполненных назначений или 1,8%.

По оставшимся двум ГРБС неисполнение за отчетный период сложилось в сумме 897,92 тыс. рублей или 0,8% от всего объема неисполненных назначений.

В ведомственной структуре 98,4% всех произведенных за 9 месяцев 2024 года расходов районного бюджета пришлось на три главных распорядителя бюджетных средств:

- Администрация Манского района 623 479,62 тыс. рублей (74,3%);

- Финансовое управление администрации Манского района 105 755,47 тыс. рублей (12,6%);

- Муниципальное казенное учреждение Манского района «Служба Заказчика» в размере 96 748,13 тыс. рублей (11,5%).

На долю остальных трех главных распорядителей средств районного бюджета приходится 1,6% исполненных расходных обязательств.

Из 6 главных распорядителей бюджетных средств, по 4-м главным распорядителям освоение расходов к утвержденным бюджетным назначениям по сводной бюджетной росписи за 9 месяцев 2024 года варьирует от 67,31% до 74,61%, по 2-м главным распорядителям от 43,82% до 44,20%.

Сведения об исполнении расходов по видам расходов представлены в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | КВР | Утвержденные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи на 01.10.2024 год (тыс. рублей) | Исполнено по отчету об исполнении бюджета  за 9 месяцев  2024 года  (тыс. рублей) | Структура исполненных расходов к общему объему исполненных бюджетных назначений (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 160 326,74 | 114 399,35 | 13,63 |
| 2 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 156 448,62 | 50 046,16 | 5,97 |
| 3 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 6 025,78 | 4 849,14 | 0,58 |
| 4 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 16 490,54 | 2 373,22 | 0,28 |
| 5 | Межбюджетные трансферты | 500 | 223 511,12 | 92 811,42 | 11,06 |
| 6 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 741 832,71 | 529 921,06 | 63,16 |
| 7 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 10,00 | 4,62 | 0,00 |
| 8 | Иные бюджетные ассигнования | 800 | 65 976,40 | 44 652,55 | 5,32 |
|  | **Общий итог:** |  | **1 370 621,91** | **839 057,52** | **100,00** |

Исходя из данных, представленных в таблице 8, следует, что основная доля исполненных расходов районного бюджета к общему объему исполненных бюджетных назначений приходится на следующие виды расходов:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расходов 600) – 63,16% или 529 921,06 тыс. рублей;

- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями (вид расходов 100) – 13,63% или 114 399,35 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты (вид расходов 500) – 11,06 % или 92 811,42 тыс. рублей.

**3.2. Анализ исполнения расходов по источникам финансирования районного бюджета.**

В соответствии с данными информационной системы АСУ БП «АЦК-Финансы», источниками финансирования и их удельный вес в общем объеме бюджетных назначений в 2024 году являются средства: федерального бюджета – 3,7%, краевого бюджета – 51,3% и районного бюджета – 45,0%.

Исполнение расходов в разрезе источников финансирования по отношению к уточненным плановым показателям выглядит следующим образом (табл. 9):

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| источник финансирования | уточненный план на 2024 год (тыс. руб.) | удельный вес, % | Исполнено  (тыс. руб.) | удельный вес, % | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| федеральный бюджет | 50 673,84 | 3,7 | 31 956,31 | 3,8 | 63,1 |
| краевой бюджет | 703 811,96 | 51,3 | 390 683,48 | 46,6 | 55,5 |
| районный бюджет | 616 136,11 | 45,0 | 416 417,73 | 49,6 | 67,6 |
| всего | 1 370 621,91 | 100,0 | 839 057,52 | 100,0 | 61,22 |

Таким образом, за 9 месяцев 2024 года принятые расходные обязательства за счет средств федерального бюджета исполнены на 63,1%, краевого бюджета – на 55,5%, районного бюджета – на 67,6%.

**3.3. Муниципальные программы Манского района.**

Расходы на реализацию мероприятий в рамках 14-ти муниципальных программ в отчетном периоде 2024 года составили 770 149,54 тыс. рублей или 64,60% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета района составила 91,79 %.

На реализацию муниципальной программы «Развитие образования в Манском районе» в отчетном периоде 2024 года направлено 59,1% общего объема расходов программной части бюджета района или 454 907,43 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения (менее 50%) сложился по муниципальным программам:

- "Развитие транспортной системы" (41,54%),

- "Развитие агропромышленного комплекса Манского района" (22,55%).

Информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию и исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Первоначальный бюджет (ред. от 20.12.2023)  (тыс. рублей) | Утвержденные бюджетные назначения (ред. от 17.06.2024) (тыс. рублей) | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2024  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от первоначаль-ного бюджета  (тыс. рублей) | Отклонение бюджета от утвержденных бюджетные назначения (ред. от 17.06.2024) (тыс. рублей) | Исполнение за 9 месяцев  2024 года  (тыс. рублей) | Исполнение за 9 месяцев  2024 года  (%) |
|  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-3 | 7=5-4 | 8 | 9 |
| 1 | **(01)** "Развитие образования в Манском районе" | 532 501,89 | 614 945,29 | 640 740,53 | + 108 238,64 | + 25 795,24 | 454 907,43 | 71,00 |
| 2 | **(03**) "Развитие культуры и туризма Манского района" | 113 155,11 | 130 902,72 | 130 902,72 | + 17 747,61 | 0,00 | 98 714,91 | 75,41 |
| 3 | **(04)** "Молодежь Манского района в XXI веке" | 7 124,11 | 9 716,57 | 9 716,57 | + 2 592,46 | 0,00 | 5 748,14 | 59,16 |
| 4 | **(05**) "Развитие физической культуры и спорта Манского района" | 28 852,87 | 36 070,09 | 36 515,08 | + 7 662,21 | + 444,99 | 25 687,47 | 70,35 |
| 5 | **(06)** "Защита населения и территории Манского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 5 616,51 | 6 188,29 | 6 172,29 | + 555,78 | -16,00 | 4 192,74 | 67,93 |
| 6 | **(07)** "Управление муниципальными финансами" | 152 200,24 | 153 290,98 | 152 534,19 | + 333,95 | -756,79 | 90 070,05 | 59,05 |
| 7 | **(08)** "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности" | 40 606,64 | 48 287,25 | 49 187,25 | + 8 580,61 | + 900,00 | 33 413,12 | 67,93 |
| 8 | **(09)** "Развитие транспортной системы" | 36 106,77 | 65 418,59 | 112 042,53 | + 75 935,76 | + 46 623,94 | 46 539,26 | 41,54 |
| 9 | **(10)** "Управление муниципальным имуществом муниципального образования Манского района" | 7 263,80 | 8 013,06 | 8 013,06 | + 749,26 | 0,00 | 5 205,71 | 64,97 |
| 10 | **(11)**  "Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и формирование благоприятного инвестиционного климата Манского района" | 1 212,26 | 1 182,26 | 1 182,26 | - 30,00 | 0,00 | 604,45 | 51,13 |
| 11 | **(12)** "О территориальном планировании, градостроительном зонировании и документации по планировке территории Манского района" | 1 288,00 | 4 288,00 | 3 142,00 | + 1 854,00 | -1 146,00 | 0,00 | - |
| 12 | **(13)**  "Охрана окружающей среды " | 125,65 | 7 631,25 | 15 468,49 | 15 342,84 | + 7 837,24 | 0,00 | - |
| 13 | **(14)**  "Развитие агропромышленного комплекса Манского района" | 6 885,54 | 22 462,31 | 22 462,31 | + 15 576,77 | 0,00 | 5 066,26 | 22,55 |
| 14 | **(15) "**Создание условий для развития услуг связи в малочисленных и труднодоступных населенных пунктах Манского района" | 10,00 | 4 020,34 | 4 020,34 | + 4 010,34 | 0,00 | 0,00 | - |
|  | **Итого** | **932 949,39** | **1 112 417,00** | **1 192 099,62** | **+ 259 150,23** | **+ 79 682,62** | **770 149,54** | **64,60** |

Динамика освоения расходов за 9 месяцев 2024 года в разрезе муниципальных программ в процентном отношении представлено на диаграмме 5.

диаграмма 5

Из одиннадцати муниципальных программ исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года по отношению к годовым бюджетным назначениям составило:

- по трем программам свыше 70%;

- по семи программам от 41,54% до 67,93%;

- по одной программе менее 30%.

По 3 муниципальным программам за 9 месяцев 2024 года исполнение расходов отсутствует.

Самый высокий процент исполнения (75,41%) по муниципальной программе "Развитие культуры и туризма Манского района", самый низкий процент исполнения (22,55%) - по муниципальной программе "Развитие агропромышленного комплекса Манского района" сложился по причине планирования расходов на более поздние периоды.

Необходимо отметить, что ответственными исполнителями муниципальных программ не выполняются требования статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и постановления администрации Манского района от 10.10.2014г. № 1111 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Манского района, их оформлении и реализации, в новой редакции» с изменениями (далее по тексту Порядок), по текущему управлению и контролю за ходом реализации муниципальных программ, полномочий по своевременному внесению в них изменений. И как следствие, приводит к нарушению условий внесения Финансовым управлением администрации Манского района изменений в Решение о районном бюджете.

Согласно требованиям подпункта 10 пункта 8 решения Манского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № В-156р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», а также пункта 4.2 Порядка внесение изменений в муниципальные программы является основанием для подготовки проекта решения о внесении изменений в решение о районном бюджете на текущий финансовый год и плановый период в соответствии с бюджетным законодательством.

Бюджетные назначения 8 муниципальных программ Манского района не соответствуют объему, утвержденному решением Манского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026гг.» (в редакции от 17.06.2024 года), уточненным бюджетным назначениям на 01.10.2024 года, в соответствии с данными информационной системы АСУ БП «АЦК-Финансы».

Сумма разницы утвержденных бюджетных назначений и плановых показателей в соответствии с данными информационной системы АСУ БП «АЦК-Финансы», составляет 79 682,62 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам:

- «Развитие образования в Манском районе» (+ 25 795,24 тыс. рублей);

- «Развитие физической культуры и спорта Манского района» (+ 444,99 тыс. рублей);

- «Защита населения и территории Манского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (- 16,00 тыс. рублей);

- «Управление муниципальными финансами» (- 756,79 тыс. рублей);

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» (+ 900,00 тыс. рублей);

- «Развитие транспортной системы» (+ 46 623,94 тыс. рублей);

- «О территориальном планировании, градостроительном зонировании и документации по планировке территории Манского района» (- 1 146,00 тыс. рублей);

- «Охрана окружающей среды» (+ 7 837,24 тыс. рублей).

Изменения в муниципальные программы вносятся с нарушением установленного порядка.

Кроме того, постановления о внесении изменений в муниципальные программы публикуются в информационном бюллетене «Ведомости Манского района» (далее по тексту – Ведомости), и соответственно, вступают в силу в день, следующий за днем их официального опубликования.

За 9 месяцев 2024 года в Ведомостях опубликованы постановления о внесении изменений в муниципальные программы, информация представлена в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Первоначальный бюджет (ред. от 20.12.2023)  (тыс. рублей) | Утвержденные бюджетные назначения (ред. от 17.06.2024) (тыс. рублей) | Публикация в информационном бюллетене  «Ведомости Манского района» | | Отклонение уточненного бюджета от бюджета опубликованного в бюллетене  (тыс. рублей) |
| №, дата | Сумма  (тыс. рублей) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Развитие образования в Манском районе | 532 501,89 | 614 945,29 | № 108-1 от 09.02.2024 | 534 791,30 | 9 154,34 |
| № 236 от 22.03.2024 | 594 941,71 |
| № 437 от 31.05.2024 | 605 790,95 |
| 2. | Развитие культуры и туризма Манского района | 113 155,11 | 130 902,72 | № 439 от 31.05.2024 | 130 911,16 | 0,00 |
| № 481 от 17.06.2024 | 130 902,72 |
| 3. | Молодежь Манского района в XXI веке | 7 124,11 | 9 716,57 | № 299 от 15.04.2024 | 9 716,57 | 0,00 |
| № 436 от 31.05.2024 | 9 716,57 |
| № 440 от 31.05.2024 | 9 716,57 | 0,00 |
| 4. | Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности | 40 606,64 | 48 287,25 | № 459 от 13.06.2024 | 48 287,25 | 0,00 |
| 5. | Управление муниципальным имуществом муниципального образования Манского района | 7 263,80 | 8 013,06 | № 340 от 06.05.2024 | 8 013,06 | 0,00 |
| 6. | Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и формирование благоприятного инвестиционного климата Манского района | 1 212,26 | 1 182,26 | № 543 от 09.07.2024 | 1 182,26 | 0,00 |
| № 624 от 19.08.2024 | 1 182,26 | 0,00 |
| 7. | О территориальном планировании, градостроительном зонировании и документации по планировке территории Манского района | 1 288,00 | 4 288,00 | № 480 от 17.06.2024 | 4 288,00 | 0,00 |
| № 639 от 29.08.2024 | 3 142,00 |
| 8. | Охрана окружающей среды | 125,65 | 7 631,25 | № 432 от 31.05.2024 | 7 631,25 | 0,00 |
| 9. | Создание условий для развития услуг связи в малочисленных и труднодоступных населенных пунктах Манского района | 10,00 | 4 020,34 | № 433 от 31.05.2024 | 4 020,34 | 0,00 |

По 6 муниципальным программам не внесены изменения, в том числе:

- "Развитие образования в Манском районе",

- "Развитие физической культуры и спорта Манского района",

- "Защита населения и территории Манского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера",

- "Управление муниципальными финансами",

- "Развитие транспортной системы",

- "Развитие агропромышленного комплекса Манского района".

Таким образом, постановления о внесении изменений в муниципальные программы не принимаются, несмотря на уточнение основных параметров районного бюджета, ответственными исполнителями муниципальных программ не выполняются требования Порядка по своевременному внесению изменений в муниципальные программы, что ведет к нарушению условий внесения Финансовым управлением администрации Манского района изменений в Решение о районном бюджете.

**3.4. Непрограммные расходы районного бюджета.**

Общий объем средств, не включенных в муниципальные программы Манского района, утвержден на 2024 год в размере 70 532,68 тыс. руб.

При последующих уточнениях объем непрограммных расходов увеличился на 153,1% и составил 178 522,28 тыс. руб.

Структура непрограммных расходов на 2024 год и их исполнение отражена в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование ГРБС | План на 2024 год (тыс. рублей) | План на 2024 год (уточненный)  (тыс. рублей) | Кассовый план на 9 месяцев 2024 года  (тыс. рублей) | Исполнено за 9 месяцев 2024 года  (тыс. рублей) | Исполнение (%) | |
| от уточнен-ного плана | от кассового плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/3\*100 | 7=5/4\*100 |
| Контрольно-счетный орган Манского района (011) | 3 178,30 | 3 420,99 | 2 780,98 | 2 552,50 | 74,61 | 91,78 |
| Финансовое управление администрации Манского района (012) | 2 678,70 | 88 819,97 | 16 557,47 | 15 685,42 | 17,66 | 94,73 |
| Управление сельского хозяйства Манского района (014) | - | 300,00 | 300,00 | 300,00 | 100,00 | 100,00 |
| Администрация Манского района (031) | 64 675,68 | 85 981,32 | 53 669,52 | 50 370,05 | 58,58 | 93,85 |
| Всего | 70 532,68 | 178 522,28 | 73 307,97 | 68 907,97 | 38,60 | 94,00 |

Исполнение непрограммных расходов районного бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 68 907,97 тыс. рублей или 38,60% от общего объема предусмотренных назначений (178 522,28 тыс. рублей) и 94% от предусмотренных назначений кассового плана (73 307,97 тыс. рублей).

Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета района составила 8,21 %.

**3.5. Расходование средств резервного фонда администрации Манского района.**

Решением о районном бюджете объем резервного фонда администрации района на 2024 год утвержден в размере 200 тыс. рублей.

Данные средства предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года и в соответствии с данными информационной системы АСУ БП «АЦК-Финансы» средства резервного фонда составили в сумме 1 200,00 тыс. рублей, что не соответствуют пункту 12 Решения«О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов» от 20.12.2023 № В-214р, в котором предусмотрен резервный фонд администрации района на 2024 год в сумме 200 тыс. рублей.

В течение проверяемого периода средства резервного фонда в размере 1 104,65 тыс. рублей были направлены бюджетополучателям (Администрации Шалинского сельсовета, Администрации Кияйского сельсовета, Администрации Камарчагского сельсовета Манского района, Администрации муниципального образования Первоманского сельсовета, Администрации Каменского сельсовета, Администрации Нарвинского сельсовета, Администрации Колбинского сельсовета) на:

- оказание материальной помощи гражданам в связи с утратой имущества при пожаре в с. Шалинское в размере 10,00 тыс. рублей;

- оказание материальной помощи участникам СВО и членам их семей в размере 945,00 тыс. рублей;

- приобретение глубинного насоса в размере 149,65 тыс. рублей.

**3.6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

Сведения о размере дебиторской и кредиторской задолженности представлены в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | Сумма задолжен-ности на 01.01.2024 | Сумма задолжен-ности на 01.01.2024  (просроченная) | Сумма задолженности на 01.10.2024 | Сумма задолжен-ности на 01.10.2024 г. (просроченная) | Отклонение суммы задолженности (+/-) | Отклонение суммы просрочен-ной задол-женности  (+/-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 = 5 - 3 | 8 = 6 - 4 |
| 1 | Дебиторская  задолженность  (тыс. рублей) | 531 943,21 | 18 041,55 | 649 727,51 | 12 447,00 | + 117 784,30 | - 5 594,55 |
| 2 | Кредиторская  задолженность  (тыс. рублей) | 7 215,56 | 0,00 | 22 323,71 | 0,00 | + 15 108,15 | 0,00 |

Анализ сведений о размере дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с началом года показал, что задолженность увеличилась: -дебиторская на 117 784,30 тыс. рублей (на 22,1%),

- кредиторская на 15 108,15 тыс. рублей (на 209,4%).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 года увеличилась по счетам 0.205.00.000 "Расчеты по доходам", 0.208.00.000 «Расчёты с подотчётными лицами» и 0.209.00.000«Расчёты по ущербу и иным доходам». В основном дебирорская задолженность увеличилась по счету 1.205.51.000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и составила 75 876,93 тыс. рублей, за счет ассигнований, доведенных из краевого бюджета, а также заключенных соглашений с главными администраторами бюджетных средств краевого бюджета и сельскими поселениями.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 5 594,55 тыс. рублей и в основном сложилась по счету 1.209.36.000 **«**Расчёты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» - 4 103,00 тыс. рублей.

Увеличение кредиторской задолженность по состоянию на 01.10.2024 года сложилось в основном по счету 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 16 675,31 тыс. рублей.

Кредиторской задолженности за проверяемый период уменьшилась по счету 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 1 685,91 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**IV*.* Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.**

Решением о районном бюджете на 2024 год утверждено значение дефицита районного бюджета в размере 5 243,21 тыс. рублей.

При корректировке районного бюджета данный показатель увеличился в 6,9 раза и составил 36 284,73 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы 34 348,81 тыс. рублей;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1 935,92 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета, районный бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом, доходная часть районного бюджета превысила расходную на 35 594,15 тыс. рублей, при утвержденном дефиците районного бюджета в размере 36 304,73 тыс. рублей

Общий объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2024 года по сравнению с началом года снизился на 25 600,00 тыс. рублей и составил 14 400,00 тыс. рублей, в том числе полученные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года составили 4,62 тыс. рублей или 46,18% к плану года.

**V. Выводы.**

1. С учетом внесенных изменений параметры районного бюджета составили:

- доходы в сумме 1 334 337,18 тыс. рублей;

- расходы в сумме 1 370 621,91 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 36 284,73 тыс. рублей. (в том числе остатки целевых средств 15 824,16 тыс. рублей).

2. Фактическое исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2024 года относительно уточненных бюджетных назначений составило:

- по доходам в сумме 874 651,67 тыс. рублей или 65,6%;

- по расходам в сумме 839 057,52 тыс. рублей или 61,2%;

- профицит сложился в сумме 35 594,15 тыс. рублей.

3. Исполнение доходов за 9 месяцев текущего года составило:

- по налоговым и неналоговым доходам 76,9% или 83 382,23 тыс. рублей,

- по безвозмездным поступлениям 64,5% или 791 269,44 тыс. рублей.

4. На 01.10.2024 года недоимка в районный бюджет по налоговым доходам составила 5 104,21 тыс. рублей или 7,2% от суммы поступлений по налоговым доходам.

5. Основным источником доходов районного бюджета являются безвозмездные поступления из краевого бюджета, их доля в общем объеме доходов по итогам 9 месяцев 2024 года составила 90,5%.

6. Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнены в объеме 839 057,52 тыс. рублей или на 61,2% от утвержденных бюджетных назначений.

7. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, физическая культура и спорт, образование) от общего объема исполненных расходов составил 70,0%.

8. Кассовый план по расходам районного бюджета за 9 месяцев 2024 года не исполнен на 11,8% или на 111 903,74 тыс. рублей.

9. За 9 месяцев 2024 года принятые расходные обязательства за счет средств федерального бюджета исполнены на 63,1%, краевого бюджета – на 55,5%, районного бюджета – на 67,6%.

10. По состоянию на 01.10.2024 года неиспользованные остатки средств районного бюджета составляют 11 930,08 тыс. руб., из них целевые средства составляют 15 824,16 тыс. рублей.

11. Решением о бюджете на 2024 год предусмотрено 14 муниципальных программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, составил 1 192 099,62 тыс. рублей или 87% общего объема уточненных расходов районного бюджета.

По итогам 9 месяцев 2024 года, исполнение по мероприятиям муниципальных программ составило 770 149,54 тыс. рублей или 64,6% от уточненных бюджетных назначений.

Ответственными исполнителями муниципальных программ не соблюдаются возложенные на них полномочия по своевременному внесению изменений в муниципальные программы.

Контроль и оперативное управление со стороны администрации Манского района не осуществляется, что ведет к нарушению условий внесения Финансовым управлением администрации Манского района изменений в Решение о районном бюджете.

12. Исполнение непрограммных расходов районного бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 38,6% от предусмотренных назначений или 68 907,97 тыс. рублей.

13. По состоянию на 01.10.2024 года общий объем муниципального долга по сравнению с началом года снизился на 25 600,00 тыс. рублей и составил 14 400,00 тыс. рублей. Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга составило 4,62 тыс. рублей или 46,2% от плана.

14. Бюджет исполнен с «техническим» профицитом, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 35 594,15 тыс. рублей.

15. На 01.10.2024 года увеличение дебиторской задолженности относительно аналогичных значений на начало анализируемого периода составило 117 784,30 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 5 594,55 тыс. рублей.

16. На 01.10.2024 года увеличение кредиторской задолженности относительно аналогичных значений на начало анализируемого периода составило 15 108,15 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Рекомендации:

1. Обеспечить комплексные меры по снижению задолженности по доходам.

2. Усилить контроль за выполнением муниципальных программ Манского района, а также принять меры по повышению ответственности участников бюджетного процесса за выполнением возложенных на них полномочий по реализации программ.

3. Принять меры по своевременному и полному освоению средств, выделяемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

4. Принять меры по недопущению нарушений, влекущих наложение штрафных санкций, подлежащих оплате из бюджета.

Председатель

КСО Манского района Н.В. Жиганова