

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН УСТЬ-КАЛМАНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

Заключение

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края
за 2024 год**

с. Усть-Калманка

«03» апреля 2025 года

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края за 2024 год (далее по тексту – МО Усть-Калманский район) подготовлено контрольно-счетным органом Усть-Калманского района Алтайского края (далее по тексту – контрольно-счетный орган) в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Усть-Калманском районе Алтайского края, принятом решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 18.02.2022г №5, Положением о контрольно-счетном органе Усть-Калманского района Алтайского края, утвержденным решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 22.07.2022 года № 17 (в ред.от 28.02.2023 №6).

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), проведенных контрольно-счетным органом Усть-Калманского района Алтайского края.

Целями внешней проверки годового отчета являются:

- определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;
- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 16.12.2020 №311н) ;
- определение соответствия отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 19 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Усть-Калманском районе Алтайского края», Отчет об исполнении бюджета за 2024 год представлен в контрольно-счетный орган 13.03.2025 г., что соответствует требованиям пункта 3 статьи

264.4 БК РФ и статье 20 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Усть-Калманском районе Алтайского края».

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлен проект решения Усть-Калманского районного Совета депутатов Алтайского края «Об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район за 2024 год».

2. Общая характеристика исполнения районного бюджета Усть-Калманского района за 2024 год.

Исполнение районного бюджета Усть-Калманского района осуществлялось в соответствии с направлениями бюджетной и налоговой политики района на 2024 год:

-определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации;

-принятие решений, направленных на достижение в полном объеме уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

-не устанавливать и не исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления.

Районный бюджет Усть-Калманского района на 2024 год утвержден решением районного Совета депутатов от 22.12.2023 года №46. Решениями в течение года в районный бюджет вносились изменения.

Решением районного Совета депутатов от 22.12.2023 года №46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2024 год» доходная часть бюджета утверждена в объеме 527 296,8 тыс. руб., расходная – 534 296,8 тыс. рублей, дефицит составил 7 000,0 тыс. руб. В связи с участием в реализации федеральных, районных целевых программ, корректировкой плановых показателей безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение от 22.12.2023 года №46 вносились изменения и дополнения решениями районного Совета депутатов от 26.04.2024 №11, от 16.07.2024 №20, от 28.09.2024 №28, от 24.12.2024 №51. Характеристики утвержденного районного бюджета от 22.12.2023 №46 и от 24.12.2024 №51 приведены в таблице:

Таблица №1 (тыс.руб.)

Основные характеристики районного бюджета	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+), (%)		Исполнено за 2024 год		
					Сумма	В % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	527296,8	596062,5	68765,7	13,0	595 937,7	113,0	99,9
Расходы, всего	534296,8	636032,4	101735,6	19,0	599 149,4	112,1	94,2
Дефицит (-), Профицит (+)	-7000,0	-39969,9	x	x		x	x

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2024 год доходная часть бюджета, по сравнению с первоначальными значениями, увеличилась на 68 765,7 тыс. рублей и составила 596 062,5 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 101 735,6 тыс. рублей и составила 636 032,4 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 39 969,9 тыс.руб.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Усть-Калманский район за 2024 год представлен по доходам в сумме 595 937,7 тыс. руб., по расходам в сумме 599 149,4 тыс. руб., дефицит бюджета в сумме 3 211,7 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения по расходам, отраженные в отчетной форме 0503317 соответствуют сумме расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью и планируемой сумме расходов, утвержденной Решением районного Совета депутатов 24.12.2024 №51.

1. Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 2024 год.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Доходная часть районного бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджетов.

На основании отчета районный бюджет МО Усть-Калманский район за 2024 год исполнен по доходам в сумме 595 937,7 тыс. руб. или на 94,2% к уточненному плану.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с 2023 года (исполнено 505 130,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде увеличились на 18,0%, увеличение составило 90 806,0, тыс. руб. за счет увеличения поступлений собственных доходов на 18,0%, безвозмездных поступлений на 18,0%.

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2024 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №2 (тыс. руб.)

доходы местного бюджета	2023 год	Первоначаль- ный план на 2024 год	Уточненный бюджетный план на 2024 год	Исполнено за 2024 год (+ ; -)		
	Исполнено			Сумма	В %	
					К исполнен- ию в 2023	К уточнен- ному плану 2024 г
1	2	4	5		6	7
Налоговые доходы всего:	104 038,7	109 589,0	109 589,0	126 115,1	121,2	115,1
Налог на доходы физических лиц	89 299,7	86 597,0	86 597,0	103 736,2	116,2	119,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 263,6	5 781,0	5 781,0	6 201,0	145,4	107,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 225,7	8 101,0	8 101,0	8 729,5	140,2	107,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	790,8	3 502,0	3 502,0	2 180,5	275,7	62,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-37,8	0,0	0,0	0,5	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	2 152,7	4 458,0	4 458,0	2 614,5	121,5	58,6
Государственная пошлина	1 344,0	1 150,0	1 150,0	2 642,5	196,9	229,8
Неналоговые доходы, всего:	20 129,9	14 424,0	14 424,0	20 381,1	101,2	141,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	12 010,4	12 800,0	12 800,0	13 902,5	115,7	108,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления,	406,1	480,0	480,0	473,4	116,6	98,6

доходы местного бюджета	2023 год	Первоначаль- ный план на 2024 год	Уточненный бюджетный план на 2024 год	Исполнено за 2024 год (+ ; -)		
	Исполнено			Сумма	В %	
					К исполнен ию в 2023	К уточнен ному плану 2024 г
1	2	4	5		6	7
государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)						
Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	1 113,1	200,0	200,0	-623,3	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 624,6	574,0	574,0	5 937,2	128,4	1034,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	932,3	170,0	170,0	113,9	12,2	67,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	545,1	180,0	180,0	317,9	58,3	176,6
Прочие неналоговые доходы	498,3	20,0	20,0	259,5	52,0	1296,0
Налоговые и неналоговые доходы	124 168,6	124 013,0	124 013,0	146 496,2	118,0	118,1
Безвозмездные поступления	380 962,1	403 283,8	472 049,5	449 441,5	118,0	95,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	505 130,7	527 296,8	596 062,5	595 937,7	118,0	99,9

Анализируя исполнение бюджета района по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2024 году выполнена на 99,9%, а в сравнении с исполнением за 2023 год – на 118,0%.

Исполнение бюджета по доходам за 2024 год составило:

- по собственным доходам – 146 496,2 тыс. рублей или 24,6% от исполнения бюджета по доходам.

- по безвозмездным поступлениям – 449 441,5 тыс. руб. или 75,4 % от исполнения бюджета.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета Усть-Калманского района доля безвозмездной помощи вышестоящего бюджета значительно превышает долю собственных доходов.

Сравнивая структуру доходов бюджета 2024 года с 2023 годом, необходимо отметить, что доля налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета 2024 года и доля безвозмездных поступлений не изменились.

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов в составе собственных доходов по итогам исполнения районного бюджета за 2024 год следующая:

На долю **налоговых доходов** приходится 86,1%, на долю **неналоговых доходов** приходится 13,9%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 126 115,1 тыс. руб. и 20 381,1 тыс. руб.

Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования имущества муниципального образования.

Создание эффективной системы использования имущества необходимо для получения максимального дохода от его использования. Таким образом, рациональное использование муниципального имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета

3.1. Налоговые доходы.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы районного бюджета на 2024 год, составляет 109 589,0 тыс.рублей и исполнен в размере 126 115,1 тыс. руб. или на 115,1%

Удельный вес налоговых доходов

Таблица №3 (тыс. руб.)

доходы районного бюджета	Исполнено за 2024 год	Удельный вес %
1	2	3
Налоговые доходы ВСЕГО	126 115,1	100,0
Налог на доходы физических лиц	103 736,2	82,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 201,0	4,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	8 729,5	6,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 180,5	1,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,5	-
Единый сельскохозяйственный налог	2 614,5	2,1
Государственная пошлина	2 642,2	2,1

Основную долю налоговых доходов районного бюджета составляет налог *на доходы физических лиц* 82,3% годовые назначения по налогу исполнены на 119,8%, к уровню прошлого года назначения выполнены на 116,2% (таблица №2). Увеличения налога связаны с ростом минимального размера оплаты труда, а также с проводимыми мероприятиями по снижению неформальной занятости в районе.

Доля *доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* составляет 4,9%, годовые назначения исполнены на 145,4% к уровню прошлого года, к плановым назначениям 2024 года на 107,3% (таблица №2).

Доля *единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* составила 6,9%, годовые назначения выполнены на 107,8%, к уровню прошлого года на 140,2% (таблица №2).

Доля *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* составила 1,7%, годовые назначения исполнены на 62,3%, к уровню прошлого года на 275,7% (таблица № 2). Увеличение обусловлено переходом с 01.01.2023 на систему уплаты единого налогового платежа, денежные средства, перечисленные плательщиками в счет оплаты патентов, истекающих 31.12.2023, зачтены в бюджет в январе 2024 года.

Поступления *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составили 0,5 тыс.рублей.

Доля *единого сельскохозяйственного налога* составила 2,1%, годовые назначения исполнены на 58,6%, к уровню прошлого года на 121,5% (таблица № 2). Положительная динамика обусловлена увеличением налогооблагаемой базы.

Доля от поступления *государственной пошлины* – 2,1% , годовые назначения выполнены на 229,8%, к уровню прошлого года на 196,9% (таблица №2). Платежи складываются из фактических поступлений за отчетный период, их размер зависит от сумм исковых требований и количества случаев обращений в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий. На рост поступлений также оказало влияние повышение размера пошлин в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2024 №259-ФЗ.

3.2. Неналоговые доходы.

В ходе исполнения районного бюджета первоначальный план по неналоговым доходам составлял 14 424,00 тыс. руб. в течение года план не корректировался, исполнен на 141,3% или на 20 381,1 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом неналоговых доходов поступило в бюджет района на 251,2 тыс.рублей больше.

Удельный вес неналоговых доходов.

Таблица №4 (тыс. руб.)

доходы районного бюджета	Исполнено за 2024 год	Удельный вес %
1	2	3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	13 902,5	68,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	473,4	2,3
Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	-623,3	-3,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 937,2	29,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	113,9	0,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	317,9	1,6
Прочие неналоговые доходы	259,5	1,3
Неналоговые доходы	20 381,1	100,0

В структуре неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес в 2024 году занимают *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* – 68,2% от общей суммы неналоговых доходов бюджета. При плане 12 800,0 тыс.рублей данного вида неналоговых доходов получено 13 902,5 тыс.рублей или 108,6%. Данного вида дохода к уровню прошлого года поступило на 15,7% больше в связи со своевременной арендной платой по договорам.

Доходы от сдачи в аренду имущества пополнили районный бюджет на 473,4 тыс.рублей или 98,6% от плана и на 16,6% больше поступлений 2023 года. В структуре неналоговых доходов данный вид дохода составляет 2,3%.

Поступления от *платежей за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)* имеют отрицательное значение и составили -623,3 тыс.рублей, что обусловлено тем, что Федеральной службой в сфере природопользования произведены заявки на возврат излишне уплаченных сумм.

По *доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* поступление составило 5 937,2 тыс.рублей, план выполнен на 1 034,4% в результате роста поступлений компенсации затрат районного бюджета от МУП «Усть-Калманское ЖКХ».

По *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* поступление составило 113,9 тыс.рублей, план выполнен на 67,0%. По сравнению с поступлениями прошлого года наблюдается снижение на 87,8% по причине снижения потребностей населения..

От *штрафов, санкций, возмещения ущерба* поступление составило 317,9 тыс.рублей, исполнение плана - 176,6%. Перевыполнение плана произошло по причине увеличения поступления платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

Прочих неналоговых доходов поступило 259,5 тыс.рублей, что составило 1 296,0% от плановых назначений и 68,0% от выполнения данного показателя в 2023 году.

Уменьшение произошло за счет поступлений от проектов местных инициатив и платежей по возмещению ущерба за вырубку лесных насаждений.

3.3. Безвозмездные поступления

Объем средств районного бюджета в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2024 году, составил 449 441,5 тыс. руб. или 95,2% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности, что в удельном весе составило 75,4% от доходов, поступивших в районный бюджет.

Поступившие в районный бюджет в 2024 году безвозмездные поступления превысили объем, первоначально запланированный в бюджете (403 283,8 тыс. руб.) на 46 157,7 тыс. руб.

По сравнению с 2023 годом увеличение объема безвозмездных поступлений составило 68 479,4 тыс. руб. или 18,0%.

Безвозмездные поступления районного бюджета отражены в следующей таблице:

Таблица №5 (тыс.рублей)

Безвозмездные поступления	Уточненный бюджетный план 2024 года	Исполнено в 2024 году	Удельный вес %
1	2	3	4
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	42 172,9	42 062,9	9,3
Дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов	10 997,5	10 887,5	2,4
Дотации бюджетам муниципальных образований на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	31 175,4	31 175,4	6,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	215 016,6	198 007,8	44,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	18 545,0	18 545,0	4,2
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий»	102 418,9	86 580,9	19,2
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры	21 496,3	21 496,3	4,8
Субсидии бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	223,6	223,6	-
Субсидия бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование	6 518,6	6 518,6	1,4
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	504,0	504,0	0,1
Прочие субсидии	65 310,2	64 139,4	14,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	212 403,0	209 394,6	46,5

Субвенции бюджета на передаваемые полномочия субъектов РФ	193 306,7	190 442,1	42,3
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты	1 265,5	1 265,5	0,3
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1,8	0	-
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	3,0	3,0	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	17 826,0	17 684,0	3,9
Иные межбюджетные трансферты	2 457,0	786,5	0,2
Всего безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ	472 049,5	450 251,8	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-810,3	-
Итого безвозмездных поступлений	472 049,5	449 441,5	-

В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в 2024 году, наибольший удельный вес занимают **Субвенции** - 46,5%, сумма которых составила 209 394,6 тыс.рублей или 98,6% от запланированных назначений.

Дотаций за год поступило – 42 062,9 тыс. рублей (99,7% от плана), в том числе: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 10 887,5 тыс. рублей, что составляет 99,0% от плана, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов план и факт составили 31 175,4 тыс. рублей.

Субсидий в отчетном году при плане 215 016,6 тыс.рублей поступило 198 007,8 тыс. рублей или 92,0% от плана.

Безвозмездные поступления от **Иных межбюджетных трансфертов** составили 786,5 тыс.рублей при плане 2 457,0 тыс.рублей.

2. Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 2024 год.

Исполнение расходов районного бюджета в 2024 году осуществляли 4 главных распорядителей средств районного бюджета.

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2024 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями (534 296,8) увеличена на 101 735,6 тыс.рублей или 19,0% и составила 636 032,4 тыс. руб. в том числе по разделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - увеличение расходов на 4 699,1 тыс. руб. или 9,9%;
- по разделу 0200 «Национальная оборона» - увеличение расходов на 1,7 тыс. руб. или 0,1%;
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение расходов на 52,1 тыс. руб. или 1,7%;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» – увеличение расходов на 966,5 тыс. рублей или 3,7%;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение расходов на 36 892,6 тыс. рублей или 27,3%;
- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» уменьшение расходов на 15,0 тыс. рублей или 50,0%;
- по разделу 0700 «Образование» увеличение расходов на 44 354,2 тыс. рублей или 16,6%;
- по разделу 0800 «Культура, кинематография» увеличение расходов на 222,9 тыс. рублей или 0,9%;
- по разделу 10 «Социальная политика» уменьшение расходов на 1 153,1 тыс. рублей или 6,1%;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» увеличение расходов на 273,6 тыс. рублей или 9,6%;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» расходы не изменялись;
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям» увеличение расходов на 15 441,0 тыс. рублей или 212,3%.

Согласно сводной бюджетной росписи сумма по расходам составила 636 032,4 тыс.рублей, что соответствует сумме расходов, утвержденной Решением Усть-Калманского РСД от 24.12.2024 №51.

Исполнение расходной части районного бюджета за 2024 год по разделам характеризуется следующими показателями:

Таблица №6 (тыс. руб).

Раздел	Наименование разделов	Исполнено 2023 год	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 2024 год		
				Сумма	В %	
					к исполнено в 2023	К уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные вопросы	43 285,2	51 996,9	50 217,3	116,0	96,6
	<i>доля в структуре расходов</i>	8,5	8,2	8,4		
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 278,2	2 315,6	2 313,6	101,6	99,9
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований	265,5	133,4	133,2	50,2	99,9
0104	Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	24 605,5	26 474,9	26 185,6	106,4	98,9
0105	Судебная система	-	1,8	-	-	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля	8 235,4	8 637,2	8 346,1	101,3	96,6
0111	Резервные фонды	-	200,0	0,0	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	7 900,6	14 234,0	13 238,8	167,6	93,0
02	Национальная оборона	1 102,2	1 265,5	1 265,5	114,8	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	0,2	0,2	0,2		
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 102,2	1 265,5	1 265,5	114,8	100,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 715,0	3 118,2	3 043,3	112,1	97,6
	<i>доля в структуре расходов</i>	0,5	0,4	0,5		

0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2 462,0	3 040,2	2 965,3	120,4	97,5
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	73,0	78,0	78,0	106,8	100,0
04	Национальная экономика	14 851,5	27 208,4	26 624,9	179,3	97,9
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>2,9</i>	<i>4,3</i>	<i>4,4</i>		
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	249,0	598,0	448,0	179,9	74,9
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	13 573,3	25 145,4	25 145,4	185,3	100,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 029,2	1 465,0	1 031,5	100,2	70,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	32 572,0	172 128,6	143 496,7	440,6	83,4
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>6,4</i>	<i>27,1</i>	<i>24,0</i>		
0502	Коммунальное хозяйство	29 270,7	152 833,9	128 582,7	439,3	84,1
0503	Благоустройство	3 301,3	19 144,7	14 764,0	447,2	77,1
0504	Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	-	150,0	150,0	-	100,0
06	Охрана окружающей среды	15,0	15,0	15,0	100,0	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды обитания	15,0	15,0	15,0	100,0	100,0
07	Образование	273 940,1	311 026,6	309 580,9	113,0	99,5
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>53,9</i>	<i>48,9</i>	<i>51,7</i>		
0701	Дошкольное образование	51 518,0	60 636,8	60 615,1	117,7	99,9
0702	Общее образование	178 797,6	219 363,0	218 027,7	121,9	99,4
0703	Дополнительное образование детей	21 192,3	18 624,3	18 624,3	87,9	100,0
0707	Молодежная политика	30,0	30,0	30,0	100,0	100,0
0709	Другие вопросы в области образования	11 402,2	12 372,5	12 283,8	107,7	99,3
08	Культура, кинематография	102 747,7	25 644,9	25 639,5	25,0	99,9
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>20,2</i>	<i>4,0</i>	<i>4,3</i>		
0801	Культура	98 396,8	21 036,3	21 036,3	21,4	100,0
0804	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	4 350,9	4 608,6	4 603,2	105,8	99,9
10	Социальная политика	13 447,3	17 625,0	13 267,8	98,7	75,3
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>2,6</i>	<i>2,8</i>	<i>2,2</i>		
1001	Пенсионное обеспечение	757,9	792,0	782,7	103,3	98,9
1003	Социальное обеспечение населения	3 312,0	5 408,0	3 741,0	113,0	69,2
1004	Охрана семьи и детства	9 377,4	11 425,0	8 744,0	93,2	76,5
11	Физическая культура и спорт	2 909,6	3 109,4	3 109,4	106,9	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>0,6</i>	<i>0,5</i>	<i>0,5</i>		
1102	Массовый спорт	2 909,6	3 109,4	3 109,4	106,9	100,0
12	Средства массовой информации	121,0	178,2	178,2	147,3	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
1202	Периодическая печать и издательства	121,0	178,2	178,2	147,3	100,0

14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям	20 767,6	22 715,7	22 710,9	120,4	97,5
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>4,2</i>	<i>3,6</i>	<i>3,8</i>		
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	6 703,4	7 074,7	7 069,9	105,5	99,9
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14 064,2	15 641,0	15 641,0	111,2	100,0
	Всего расходов	508 474,2	636 032,4	599 149,4	117,8	94,2

Общий объем кассовых выплат из районного бюджета за 2024 год составил 599 149,4 тыс.рублей или 94,2% к бюджетным назначениям. Кассовое исполнение за 2024 год на 90 675,2 тыс. рублей или 17,8% выше исполнения расходов бюджета в предыдущем году.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы произведены в сумме 50 217,3 тыс.рублей, что составляет 96,6 % от плана и 116,0% к урону расходов 2023 года. Увеличение расходов по данному разделу объясняется повышением заработной платы в 2023 году. В структуре расходов составляет 8,4%. По данному разделу отражены расходы:

1. **Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** - 2 313,6 тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены в размере 99,9%. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 1,6% или 35,4 тыс.рублей.

2. По **подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы составили 133,2 тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены в размере 99,9%. По сравнению с 2023 годом расходы снизились на 49,8% или 132,3 тыс.рублей. По данному подразделу отражены расходы на содержание районного Совета депутатов и оплату услуг за размещение информации в СМИ.

3. По **подразделу 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** расходы составили 26 185,6 тыс.рублей или 98,9% от плана, на 1 580,1 тыс.рублей или 6,4% больше расходов, исполненных в 2023 году.

4. По **подразделу 0105 «Судебная система»** запланированы расходы в сумме 1,8 тыс.рублей на составление списков присяжных заседателей, фактически расходов не производилось из-за отсутствия потребности..

5. По **подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** кассовые расходы составили 8 346,1 тыс. рублей при плане 8 637,2 тыс. рублей, исполнение 96,6 %. Из общего объема расходов 1 174,9 тыс. рублей, при плане 1 183,9 тыс.рублей, направлено на содержание КСО, 7 171,2 тыс.рублей при плане 7 453,3 тыс.рублей составили расходы комитета по финансам, налоговой и кредитной политике.

6.**Подраздел 0111 «Резервные фонды»** в плане отражает нераспределенный Резервный фонд в сумме 200,0 тыс. рублей. Кассовые расходы резервного фонда отражены по разделу 1003 «Социальная политика» в соответствии с целевым назначением (средства распределяются по распоряжению главы района согласно Положения о резервном фонде). В 2024 году из резервного фонда района было выделено 1 000,0 тыс. рублей.

7. **Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** исполнен в сумме 13 238,8 тыс.рублей или 93,0% от плана, на 5 338,2 тыс.рублей (67,6 %) выше исполнения в 2022 году по данному подразделу. По данному подразделу произведены следующие расходы:

- на содержание районной административной комиссии за счет субвенции края в сумме 325,0 тыс. рублей, 100% от плана;

- на содержание централизованной бухгалтерии по ведению бухгалтерского учета в сельсоветах – 2 624,7 тыс. рублей, исполнено 92,1%;

- на прочие общегосударственные расходы – 8 956,8 тыс. рублей, исполнение 95,4% при плане 4 756,7 тыс. рублей (содержание хозяйственных групп и автомобильного транспорта, текущий ремонт административных зданий, в том числе на ремонт здания Управления сельского хозяйства израсходовано 2 977,4 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты на исполнение местных полномочий: в области жилищного контроля 6,0 тыс. рублей, на предоставление помещения участковому в сельсоветах – 7,0 тыс. рублей;

- на исполнение муниципальных целевых программ при плане 300,0 тыс. рублей израсходовано 287,2 тыс. рублей, что составляет 95,7% от плана.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы в сумме 1 265,5 тыс. рублей профинансированы на 100 % и направлены сельским советам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 97,6% и составили 3 043,3 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы на содержание службы ЕДДС – 2 296,9 тыс. рублей, на осуществление полномочий по предупреждению и ликвидацию последствий ЧС в границах поселений – 568,4 тыс. рублей, а также расходы по муниципальным программам в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций-100,0 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение расходов составляет 97,9% или 26 624,9 тыс. рублей, по сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 79,3% или на 11 773,4 тыс. рублей. Причиной данного увеличения послужило увеличение краевой субсидии на ремонт дорог на 9 710,5 и увеличение дорожного фонда на 2 048,5 тыс. рублей..

1.В **подразделе 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** при плане 598,0 тыс. рублей исполнение составило 74,9% или 448,0 тыс. рублей, из них: расходы на содержание и отлов безнадзорных животных составили 198,0 тыс. рублей и 250,0 тыс. рублей расходы по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства в Усть-Калманском районе на 2020-2024 годы».

2.В **подразделе 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** отражены расходы на ремонт и текущее содержание муниципальных дорог в сумме 24 145,4 тыс. рублей, план выполнен на 100,0 %, из них на ремонт дороги по ул.Ленина в Усть-Калманке потрачено 18 545,0 тыс. рублей за счет субсидии краевого бюджета и 187,3 тыс. рублей софинансирование районного бюджета.

3.По **подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»** в сумме 1 031,5 тыс. рублей отражены межбюджетные трансферты по передаче полномочий сельсоветам на подготовку и утверждение генеральных планов поселения в сумме 648,0 тыс. рублей; на оценку недвижимости и признание прав и регулирование отношений по государственной собственности в сумме 192,0 тыс. рублей, на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 191,5 тыс. рублей. Плановые назначения по данному подразделу выполнены на 70,4%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 83,4 % и составили 143 496,7 тыс. рублей, что выше расходов предыдущего отчетного периода на 110 924,7 тыс. рублей или 340,6%.

Расходы произведены по подразделам:

1. По **подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** план выполнен на 84,1% в сумме 128 582,7 тыс.рублей: на реконструкцию водопровода в с.Огни израсходовано 108 305,0 тыс.рублей); расходы на капитальный ремонт водозаборного узла в п.Западный составили 3 464,2 тыс.рублей; субсидия на возмещение понесенных затрат, выделенная «МУП Усть-Калманское ЖКХ» составила 4 225,1 тыс.рублей; на приобретение угля израсходовано 11 143,4 тыс.рублей; на разработку сметной документации на ремонт котельных в с.Усть-Калманка 227,8 тыс.рублей; капремонт сетей теплоснабжения составил 150,0 тыс.рублей; межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий на организацию электро-, газо-, тепло-, водоснабжение составили 300,0 тыс.рублей; расходы районного бюджета на эти цели составили 678,4 тыс.рублей.

2. По **подразделу 0503 «Благоустройство»** план выполнен на 77,1% в сумме 14 764,0 тыс.рублей: расходы на обустройство площадок накопления ТКО составили 1 265,5 тыс.рублей; межбюджетные трансферты на участие в организации деятельности по накоплению и транспортированию ТКО из районного бюджета составили 183,6 тыс.рублей; за услуги техники на буртование ТКО расходы составили 625,0 тыс.рублей; на обустройство полей фильтрации израсходовано 10 804,9 тыс.рублей; на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры преденов Чарышский сельсовет межбюджетными трансфертами 1 746,4 тыс.рублей на обустройство кладбища; на организацию и содержание мест захоронения в сельские советы передано 38,6 тыс.рублей.

3. По **подразделу 0504 «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства»** план и факт составили 150,0 тыс.рублей.

По **разделу 06 «Охрана окружающей среды»** профинансированы расходы по муниципальной программе «Экология и охрана окружающей среды Усть-Калманского района на 2021-2025 годы» на 100% от плановых назначений. Расходы составили 15,0 тыс.рублей.

По **разделу 07 «Образование»** расходы профинансированы на 99,5% в сумме 309 580,9 тыс.рублей, на 13,0% или 35 640,8 тыс.рублей больше расходов, произведенных по данному разделу в 2023 году. Расходы произведены по следующим подразделам:

1. По **подразделу 0701 «Дошкольное образование»** кассовые расходы составили 60 615,1 тыс. рублей, исполнение – 99,9 % от плана. Средства краевого бюджета – 44 376,0 тыс. рублей, из них субвенция на содержание детских садов – 31 044,3 тыс. рублей; субсидия на софинансирование расходов на выплату заработной платы – 1 139,6 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг – 1 107,8 тыс.рублей, на ремонт котельного оборудования – 914,4 тыс.рублей. Средства местного бюджета составляют 16 113,4 тыс. рублей

2. По **подразделу 0702 «Общее образование»** кассовые расходы составили 218 027,7 тыс. рублей, план 219 363,0 тыс. рублей, исполнение составляет 99,4%. Увеличение по сравнению с 2023 годом составляет 39 230,1 тыс. рублей (21,9%).

Расходы на выполнение муниципального задания составили 190 058,6 тыс.рублей, на иные цели – 27 811,3 тыс.рублей. Расходы на классное руководство составили 17 684,0 тыс.рублей; на питание учащихся, нуждающихся в социальной поддержке – 868,5 тыс.рублей; на горячее питание – 6 518,0 тыс.рублей; на оплату коммунальных услуг – 6 247,1 тыс.рублей; на приобретение котельного оборудования – 2 512,0 тыс.рублей; на повышение энергетической эффективности – 443,0 тыс.рублей; на организацию оздоровления, отдыха и занятости детей и подростков в каникулярное время – 1 628,8

тыс.рублей; на информационное обеспечение по патриотическому воспитанию граждан – 400,0 тыс.рублей.

3. В подразделе **0703 «Дополнительное образование»** отражены расходы на содержание и ремонт Центра детского творчества и Детской школы искусств, которые составляют 18 624,3 тыс. рублей и 100,0% от плана. По сравнению с 2023 годом расходы снизились на 12,1% или 2 568,0 тыс. рублей. Расходы на выполнение муниципального задания составили 17 977,1 тыс.рублей, на иные цели – 44,0 тыс.рублей. За счет средств краевого бюджета на финансирование расходов на заработную плату направлено 8 169,9 тыс.рублей, софинансирование местного бюджета составило 330,1 тыс. рублей; на обеспечение расчетов за коммунальные услуги – 665,3 тыс.рублей; на персонифицированное финансирование дополнительного образования – 603,2 тыс.рублей; расходы по муниципальным программам составили 603,2 тыс.рублей.

4. По подразделу **0707 «Молодежная политика»** при плане 30,0 тыс.рублей кассовые расходы составили 100 %. В подразделе отражены расходы по муниципальной программе «Развитие молодежной политики в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы».

5. По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** кассовый расход – 12 283,3 тыс. рублей, план – 12 372,5 тыс. рублей, выполнение - 99,3 % от плана. По данному подразделу отражены расходы на функционирование комиссии по опеке – 550,8 тыс.рублей; комиссии по делам несовершеннолетних – 509,2 тыс.рублей; расходы на аппарат управления – 3 234,2 тыс.рублей; на прочие учреждения – 5 541,1 тыс.рублей (централизованная бухгалтерия, хозяйственный персонал, методический кабинет); на проведение мероприятий для детей и молодежи – 95,8 тыс.рублей; на развитие системы отдыха и укрепления здоровья детей – 1 107,4 тыс.рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 99,9 % в сумме 25 639,5 тыс.рублей, на 77 108,2 тыс.рублей или 75,0% меньше, чем в 2023 году.

Расходы произведены:

1. По подразделу **0801 «Культура»** при плане 21 036,3 тыс. рублей кассовые расходы исполнены на 100,0%. По данному подразделу отражены расходы на содержание МБУК «МФКЦ Усть-Калманского района» в составе которого находятся библиотеки, музей, РДК. По сравнению с 2023 годом расходы снизились на 77 360,5 тыс.рублей или 78,6%, так как в 2023 году проходил капитальный ремонт Районного дома культуры. Расходы на содержание РДК составили 12587,6 тыс.рублей, музея – 1 397,8 тыс.рублей, библиотек – 5 472,1 тыс.рублей; расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ составили 175,0 тыс.рублей; на ремонт мемориала в с.Чарышском межбюджетными трансфертами переданы полномочия в сумме 1 346,8 тыс.рублей, в другие сельсоветы – 57,0 тыс.рублей.

2. По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** план - 4 608,6 тыс.рублей, кассовый расход составляет 4 603,2 тыс. рублей. В подразделе отражены расходы на содержание аппарата управления в объеме 949,2 тыс. рублей, расходы на централизованную бухгалтерию и хозяйственную группу – 3 654,1 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 75,3%. При плане 17 625,0 тыс.рублей кассовые расходы составили 13 267,8 что на 1,3 % или на 179,5 тыс.рублей больше расходов, произведенных по данному разделу в 2023 году.

1. По **подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** отражены расходы на исполнение публичных обязательств, на доплату к пенсии многодетным матерям и орденоносцам составили, доплата муниципальным служащим. Общая сумма расходов по данному подразделу составила 782,7 тыс.рублей, что составляет 98,8% от плановых назначений и на 24,8 тыс.рублей или 3,3% больше исполнения предыдущего отчетного периода.

2. Расходы по **подразделу 03 «Социальное обеспечение населения»** составили 3 741,0 тыс.рублей при плане 5 408,0 тыс. рублей, исполнение составило 69,2%. Это расходы на улучшение жилищных условий молодых семей в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Усть-Калманском районе на 2021-2024 годы» в сумме 756,0 тыс.рубле; на улучшение жилищных условий граждан за счет субсидии краевого бюджета в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Усть-Калманского района на 2020-2025годы» расходы составили 800,0 тыс.рублей; на реализацию мероприятий муниципальной программы «Привлечение молодых специалистов и предоставление им мер социальной поддержки в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы» потрачено 252,0 тыс.рублей районного бюджета; 170,0 тыс.рублей бюджета района израсходовано в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Усть-Калманского района на 2023-2025 годы»; на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан (инвалидов) (составление списков) – 3,0 тыс.рублей; за счет средств резервного фонда оказана помощь семьям, пострадавшим в чрезвычайных ситуациях, в сумме 80,0 тыс. рублей и выплаты на оказание единовременной материальной помощи на погребение членам семей военнослужащих, погибших (умерших) в ходе проведения СВО в сумме 920,0 тыс.рублей; расходы на выплату компенсаций за коммунальные услуги населению при плане 2 427,0 тыс.рублей составили 760,0 тыс.рублей, расходы произведены по факту обращения получателей.

3. По подразделу **04 «Охрана семьи и детства»** при плане 11 425,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 8 744,0 тыс. рублей, исполнение 76,5 %. Расходы произведены по фактической потребности, задолженности нет. Расходы по данному подразделу включают в себя: компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных учреждениях - 450,8 тыс.рублей, выплата семьям опекунов составила 8 293,3 тыс.рублей; выплаты приемной семье на содержание подопечных детей – 4 192,6 тыс.рублей; вознаграждение приемному родителю – 1 388,2 тыс.рублей.

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы в сумме 3 109,4 тыс.рублей на проведение спортивных мероприятий района и села и содержание методистов по спорту в рамках муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Усть-Калманском районе» профинансированы на 100,0%. 2 244,8 тыс.рублей передано в сельсоветы иными межбюджетными трансфертами.

По **разделу 12 «Средства массовой информации»** расходы профинансированы на 100,0%, это расходы на оплату автономному бюджетному учреждению «Редакция газеты «Ленинец»» за публикацию нормативной правовой документации органов местного самоуправления в сумме 178,2 тыс. рублей.

По **разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований»** выделено 99,9% запланированных трансфертов. По разделу отражается финансовая помощь сельским поселениям в объеме 22 710,9 тыс.рублей. Расходы произведены по следующим подразделам:

1. По подразделу 0401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности» плановые расходы составляют 7 074,7 тыс.рублей, фактические расходы составили 7 069,9 тыс.рублей. Исполнение по данному подразделу составляет 99,9%.

2. По подразделу 0403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» плановые и фактические расходы составляют 14 064,2 тыс.рублей. Исполнение по данному подразделу составляет 100,0%.

Также из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2023 год занимают расходы по разделу «Образование» - 53,9%, далее идут расходы по разделам: «культура, кинематография» - 20,2%, «Общегосударственные вопросы» - 8,5% и расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,4%.

5. Анализ исполнения муниципальных программ в 2024 году.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2024 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 23 (Двадцати трех) муниципальных программ. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств

На реализацию программной части районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 443 294,9 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2024 год – 71,1%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 426 079,8 тыс. руб. или 96,1% от уточненного плана года.

Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам за 2024 год

Таблица № 7 (тыс.

руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержден о на 2024 год	Исполнение			Удельный вес в структуре расходов на муниципальн ые программы, %
			сумма	отклонен ие	% к плану	
1	2	4	5	6	7	8
1	Развитие общественного здоровья на территории Усть-Калманского района на 2021-2025 годы	34,0	34,0	-	100,0	0,01
2	Районная целевая программа «Профилактика преступлений и иных парвонарушений в Усть-Калманском районе на 2021-2024 годы»	40,0	40,0	-	100,0	0,01
3	Муниципальная программа в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (в области	100,0	100,0	-	100,0	0,02

	финансирования мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций)					
4	Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Усть-Калманского района на 2019-2023 годы	250,0	237,2	-12,8	94,9	0,06
5	Развитие культуры Усть-Калманского района на 2018-2022 годы	170,0	170,0	-	100,0	0,04
6	Развитие образования в Усть-Калманском районе	281 219,5	279 856,9	-1 362,6	99,5	65,68
7	Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	15,0	15,0	-	100,0	-
8.	Обеспечение жильем молодых семей в Усть-Калманском районе в 2021-2025 годах	756,0	756,0	-	100,0	0,18
9	Развитие сельского хозяйства Усть-Калманского района на 2020-2024 годы	250,0	250,0	-	100,0	0,06
10	Развитие физической культуры и спорта в Усть-Калманском районе на 2021-2024 годы	3 100,0	3 100,0	-	100,0	0,73
11	Экология и охрана окружающей среды Усть-Калманского района на 2021-2025 годы	15,0	15,0	-	100,0	-
12	Повышение безопасности дорожного движения в Усть-Калманском районе в 2021-2026 годах	25,0	25,0	-	100,0	-
13	Противодействие терроризму и экстремизму в Усть-Каманском районе на 2021-2023 гг	13,0	13,0	-	100,0	-
14	Привлечение молодых специалистов и предоставление им социальной поддержки в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	252,0	252,0	-	100,0	0,06
15	Развитие молодежной политики в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	30,0	30,0	-	100,0	0,01
16	Социальная поддержка граждан на 2020-2024 годы по Усть-Калманскому району	175,0	175,0	-	100,0	0,4
17	Энергосбережение и повышение энергетической	453,0	453,0	-	100,0	0,11

	эффективности в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы					
18	Улучшение качества жизни граждан пожилого возраста Усть-Калманского района на 2023-2025г.	40,0	40,0	-	100,0	0,01
19	Модернизация жилищно-коммунального комплекса Усть-Калманского района на 2022-2026г	133 376,8	117 537,1	-15 839,7	88,1	27,59
20	Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Усть-Калманского района на 2021-2025 годы	402,4	402,4	-	100,0	0,09
21	Комплексное развитие сельских территорий Усть-Калманского района на 2020-2025г	22 544,2	22 544,2	-	100,0	5,3
22	Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Усть-Калманском районе на 2024-2026 годы	14,0	14,0	-	100,0	-
23	Патриотическое воспитание граждан в Усть-Калманском районе на 2024-2026 годы	20,0	20,0	-	100,0	-
Всего		443 294,9	426 079,8	-17 215,1	96,1	100,0

К полномочиям Контрольно-счетного органа относится анализ Муниципальных программ, в дальнейшем, до принятия муниципальной программы, необходимо получить положительное заключение от контрольно-счетного органа. Также следует отметить, что в течение 2024 года в Контрольно-счетный орган проекты муниципальных программ и проекты изменений действующих муниципальных программ поступали не в полном объеме.

6. Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям Резервного фонда.

Согласно п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район не превысил 3% от утвержденных расходов районного бюджета и, согласно решению о районном бюджете на 2024 год, составил 1200,0 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2025 года средства резервного фонда израсходованы в размере 1 000,0 тыс. рублей следующим образом: единовременная социальная выплата гражданам, пострадавшим от пожара в жилом доме – 80,0 тыс.рублей, материальная помощи в связи с гибелью близкого родственника в ходе проведения специальной военной операции на территории Донецкой и Луганской областей – 920,0 тыс.рублей. Согласно Положения о резервном фонде средства распределяются по распоряжению Главы района. Нераспределенный резервный фонд на 01.01.2025 года составил 200,0 тыс.рублей.

7. Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда

Решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 22.12.2023г. №46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2024 год»

утвержден объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год в сумме 24 513,3 тыс.рублей. В результате изменений, вносимых в данное решение в течение года, плановый объём бюджетных ассигнование увеличился на 632,2 тыс.рублей и составил 25 145,5 тыс.рублей.

Расходы дорожного фонда составили 25 145,4 тыс.рублей:

-6 413,2 тыс. рублей межбюджетные трансферты сельсоветам,

-187,3 тыс. рублей расходы районного бюджета (направлены на софинансирование ремонта дороги по ул.Ленина).

-18 545,0 тыс. рублей- краевая субсидия на ремонт дороги по ул.Ленина в с. Усть-Калманка.

Остаток на 01 января 2025 года составил 632,2 тыс. рублей будет направлен на расходы в 2025 году.

8. Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности

Кассовые расходы в объекты капитального строительства за отчетный год составили 148 319,9 тыс. рублей, что составило 90,3% от запланированных 164 182,2 тыс.рублей, из них: 86 580,9 тыс.рублей за счет средств «Фонда развития территорий» - 84,5% от запланированных поступлений; 252,1 тыс.рублей – 100% от запланированных поступлений федерального бюджета; 57 268,2 тыс.рублей – расходы за счет краевого бюджета, что составило 100,0% от плановых назначений и 99,4% от плана в сумме 4 218,7 тыс.рублей составили ассигнования за счет бюджета Усть-Калманского района.

9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** состоянию на 01.01.2025 года по районному бюджету составила 1 117 801,0 тыс. рублей, в том числе просроченная – 7 064,0 тыс.рублей:

-по счёту 20521000 «Доходы от операционной аренды» остаток на конец года составил 551,4тыс. рублей, начислены доходы от аренды имущества, просроченной задолженности нет;

-по счёту 20523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» остаток на конец года составил 347 361,2 тыс.рублей, начислены доходы от аренды земельных участков, в том числе просроченная задолженность составила 29,9 тыс.рублей , по сравнению с 2023 годом просроченная дебиторская задолженность по данному счету уменьшилась на 864,3 тыс.рублей;

- по счёту 20535000 «Расчеты по условным арендным платежам» задолженность по условным арендным платежам (коммунальные услуги) составила 31,5 тыс.рублей, просроченная задолженность составляет 23,1 тыс.рублей (задолженность ИП Машина Н.А. по арендной плате), на конец прошлого отчетного периода просроченная задолженность по счету20535 отсутствовала ;

-по счёту 20551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ» отражен остаток задолженности по предоставлению межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов на 2025 -2027 годы в сумме 736 496,9 тыс. рублей;

- по счету 20589000 «Расчеты по иным доходам» задолженность по плате за жилое помещение по договору социального найма в сумме 1,1 тыс.рублей;

- по счету 20621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» выплачен аванс по услугам связи в сумме 0,4 тыс. рублей за январь 2025 года;

- по счету 20628000 «Расчеты по авансам, работам для целей капитальных вложений» в рамках реализации мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры по объекту «Реконструкция системы водоснабжения в с.Огни» перечислен авансовый платеж подрядчику в сумме 26 256,0 тыс.рублей;

- по счёту 20934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» задолженность составляет 7 0111,1тыс. рублей, задолженность является просроченной – 45-ти суточный нормативный запас топлива, полученный за счет средств краевого бюджета по распоряжению Правительства Алтайского края от 30.05.2022 №159-р, задолженность МУП «Усть-Калманский ЖКХ» перед районной Администрацией за бурый уголь, ведется досудебное урегулирование конфликта, должнику направлена Претензия о добровольном погашении задолженности;

- по счёту 20936000 «Расчеты по доходам бюджетов от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» отражена задолженность по заработной плате уволенного сотрудник в сумме 91,7 тыс.рублей.

По данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» **кредиторская задолженность** состоянию на 01.01.2025 года по районному бюджету составила 189,3 тыс. рублей, в т.ч.:

- по счету 20834000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» - 0,2 тыс.рублей;

- по счету 30221000 «Расчеты по услугам связи» задолженность за декабрь 2024 года в сумме 49,1 тыс.рублей (ПАО «Ростелеком» - 32,1 тыс.рублей, АО «ЭР-Телеком» - 17,0 тыс.рублей);

- по счету 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - задолженность за электроэнергию перед АО «Алтайкрайэнерго» в сумме 34,2 тыс.рублей;

- по счету 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 2,8 тыс.рублей задолженность перед КГБУЗ «Усть-Калманская ЦРБ» по предрейсовому осмотру водителей;

- по счету 30228000 «Расчеты для целей капитальных вложений» - за услуги стройконтроля по объекту «Реконструкция системы водоснабжения в с.Огни» перед АО «Алтайские инженерные системы» в сумме 30,5 тыс.рублей ;

-по счету 30234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 60,0 тыс.рублей (за ГСМ перед ООО «Гермес» 31,2 тыс.рублей, 28,8 тыс.рублей перед ООО «Сельхозтехника за запасные части»);

- по счету 30403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» - 12,5 тыс.рублей (удержанные, но не перечисленные профсоюзные взносы за декабрь 2024 года).

Согласно Приказа Минфина России от 31.12.2016г.№258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» учтены расчеты по доходам от арендных платежей в объеме заключенных договоров аренды на сумму расчетов с пользователями имущества по арендным платежам за оставшиеся сроки полезного использования объектов учета аренды:

- по счету 40140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» в сумме 683,3 тыс.рублей;

- по счету 40140123 «Доходы будущих периодов от платежей при использовании природными ресурсами» в сумме 347 807,5 тыс.рублей.

Начислены доходы по предоставлению межбюджетных трансфертов, предоставляемых при условии передачи активов на 2025-2027 годы:

- по счету 40149151 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)» - 601 696,3 тыс.рублей;

- по счету 40149161 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы (Поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)» - 160 576,6 тыс.рублей.

Сформирован резерв предстоящих расходов по счету 140160000 в сумме 5 413,8 тыс.рублей, в том числе: на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу – 3 958,5 тыс.рублей, на оплату отпусков за фактически отработанное время в части страховых взносов – 1 455,2 тыс.рублей.

Кредиторская и дебиторская задолженности, отраженные на начало и конец 2024 года в бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, соответствуют своду данных отчетности главных распорядителей средств районного бюджета.

10. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 22.12.2023 г. № 46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2024 год» (в ред. от 24.12.2024 №51) установлен размер дефицита в сумме 39 969,9 тыс. руб. Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета

В результате, при исполнении бюджета сложился дефицит в сумме 3 211,7 тыс. руб.

Кредиты от других бюджетов не оформлялись.

Муниципального долга на начало и на конец года не было.

11. Выводы и предложения

1. По итогам 2024 года доходная часть районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район исполнена на 99,9% в сумме 595 937,7 тыс.рублей. При этом поступления от налоговых доходов исполнены на 115,1% в сумме 126 115,1 тыс.рублей, неналоговых доходов - на 141,3% в сумме 20 381,1 тыс.рублей, безвозмездных поступлений - на 95,2% в сумме 449 441,5 тыс.рублей.

2. Расходная часть районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район за 2024 год исполнена в сумме 599 149,4 тыс.рублей, что составляет 94,2% к годовым бюджетным назначениям.

3. Исполнение по муниципальным программам составило 426 079,8 тыс.рублей или 96,1% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих исполненных расходах районного бюджета составила 71,1%.

4. По состоянию на 01.01.2025 года фактически сложился дефицит районного бюджета в сумме 3 211,7 тыс.рублей..

5. Подготовка заключения на отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края за 2024 год осуществлялась с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Усть-Калманского района Алтайского края.

6. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Усть-Калманского района Алтайского края сформирована и представлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности и от исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

7. Сумма дебиторской задолженности составила 1 117,8 тыс.рублей, сумма кредиторской задолженности составила 189,3 тыс.рублей.

8. При исполнении районного бюджета исходить из необходимости соблюдения принципа сбалансированности бюджета.

9.Принять меры по сокращению объема дебиторской и кредиторской задолженности.

10. Представлять проекты муниципальных программ и проекты изменений действующих муниципальных программ для проведения экспертизы в КСО Усть-Калманского района.

11.Контрольно-счетный орган Усть-Калманского района Алтайского края рекомендует утвердить отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края за 2024 год.

Председатель контрольно-счетного органа
Усть-Калманского района Алтайского края



О.М. Жадобина