**Информация**

**по итогам экспертно-аналитического мероприятия**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года**

*(ноябрь 2024 года)*

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статьи 157, 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», ст. 9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Узловский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 16.12.2009 года № 14-103 (с учетом изменений), статья 42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 28.01.2016 года № 45-312 (с учетом изменений), п. 1.11 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район на 2024 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года, утвержденный Постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 23.10.2024 года № 1603 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года».

Субъект экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое управление администрации муниципального образования Узловский район.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: проверка соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года требованиям бюджетного законодательства, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Узловский район и иным нормативным правовым актам.

Объем финансовых средств, проверенных в ходе проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года, составил 2 597 319,4 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета муниципального образования Узловский район обеспечивается администрацией муниципального образования Узловский район, организация исполнения бюджета возложена на Финансовое управление администрации муниципального образования Узловский район.

Основным методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Собрания представителей муниципального Узловский район от 21.12.2023г. № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений).

Проанализировав в рамках полномочий отчет об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года, Контрольно-счетная палата муниципального образования Узловский район отмечает следующее:

1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года

Решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 21.12.2023 года № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции изменений от 23.07.2024 года № 11-81) бюджет района на 2024 год утвержден по доходам в сумме 4 240 242,89001 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 378 169,03340 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 137 926,14339 тыс. рублей (далее - Решение о бюджете на 2024 год).

Приказами финансового управления администрации муниципального образования Узловский район от 26.07.2024 года №79, от 09.08.2024 года №85, от 16.08.2024 года №87, от 19.08.2024 года №89, от 22.08.2024 года № 91, от 23.08.2024 года №93, от 29.08.2024 года №94, от 20.09.2024 года №105, от 01.10.2024 года №111 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год» были внесены изменения в части увеличения расходной части бюджета в общей сумме 112 507,95208 тыс. рублей без внесения изменений в Решение о бюджете на 2024 год. В результате внесенных изменений годовые плановые назначения муниципального образования Узловский район на 2024 год по расходам составили 4 490 676,98548 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года утвержденные бюджетные назначения на 2024 год составили:

- доходы бюджета в сумме 4 240 242,89001 тыс. рублей;

- расходы бюджета в сумме 4 378 169,03340 тыс. рублей (согласно Решения о бюджете на 2024 год), в сумме 4 490 676,98548 тыс. рублей (согласно сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год);

- дефицит бюджета в сумме 137 926,14339 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года исполненные бюджетные назначения составили:

- по доходам в сумме 2 623 093,37800 тыс. рублей или 61,9% от годовых плановых назначений;

- по расходам в сумме 2 597 319,36934 тыс. рублей или 57,8% от годовых плановых назначений;

- профицит бюджета района составил 25 774,00866 тыс. рублей,

что соответствует показателям исполненных бюджетных назначений согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01 октября 2024 года (форма по ОКУД 0503317).

При сопоставлении плановых показателей по доходам, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 21.12.2023г. № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 23.07.2024года № 11-81), и отраженным в Отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01 октября 2024 года (форма по ОКУД 0503317) установлено, что плановые показатели по доходам в отчете не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Собрания представителей муниципального Узловский район от 21.12.2023г. № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 23.07.2024года № 11-81), что является нарушением пункта 134 Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».[[1]](#footnote-1)

Несоответствие плановых показателей по доходам в Отчете об исполнении бюджета на 01 октября 2024 года (ф. 0503317) привело к искажению плановых показателей в консолидированной отчетности по муниципальному образованию Узловский район на сумму 112 507,95208 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 9 месяцев 2024 года представлено в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  статей | Плановые назначения на 2024 год | Исполнение бюджета за 9 месяцев 2024 года | % исполнения к  плану | Исполнение бюджета за  9 месяцев 2023год | Отношение фактического исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 г. к аналогичному периоду 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего доходов в том числе: | 4 240 242,9 | 2 623 093,4 | 61,9 | 1 734 423,8 | 151,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 993 856,3 | 763 073,4 | 76,8 | 560 296,0 | 136,2 |
| Безвозмездные поступления | 3 246 386,6 | 1 860 020,0 | 57,3 | 1 174 127,8 | 158,4 |
| Всего расходов | 4 490 677,0 | 2 597 319,4 | 57,8 | 1 725 097,2 | 150,6 |
| Дефицит (профицит) бюджета | -137 926,1 | 25 774,0 |  | 9 326,6 |  |

 Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2024 года составило 2 623 093,4 тыс. рублей или 61,9% от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета увеличились на 888 669,6 тыс. рублей или 51,2%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года  составило 763 073,4 тыс. рублей или 76,8% от  годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 202 777,4 тыс. рублей или 36,2%.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года  составили 1 860 020,0 тыс. рублей или 57,3% от годовых плановых назначений, что на 685 892,2 тыс. рублей или 58,4% больше аналогичного периода прошлого года.

Расходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года  составила 2 597 319,4 тыс. рублей или 57,8% к годовым плановым назначениям. По сравнению аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 872 222,2 тыс. рублей или 50,6%.

2. Исполнение бюджета муниципального образования Узловский район по доходам за 9 месяцев 2024 года

Доходная часть бюджета муниципального образования Узловский район включает в себя собственные доходы и безвозмездные перечисления от других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Структурная составляющая доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Плановые назначения на 2024 год | Доходы бюджета за 9 месяцев 2024 года | % исполнения | Доходы бюджета за 9 месяцев 2023 года | Отклонение  исполнения за 9 мес. 2024г. по сравнению с 9 мес. 2023 года (+; - тыс. руб., /%) |
| Налог на доходы физических лиц | 508143,0 | 393631,0 | 77,5 | 268368,8 | +125262,2  +46,7 |
| Акцизы | 70972,9 | 48255,5 | 68,0 | 49386,4 | -1130,9  -2,3 |
| Единый налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения | 163626,6 | 124643,2 | 76,2 | 101502,3 | +23140,9  +22,8 |
| Налог на вмененный доход | 120,7 | 146,2 | 121,1 | -970,7 | +1116,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1772,3 | 1671,1 | 94,3 | 1772,3 | -101,2  -5,7 |
| Налог - патентная система | 22500,0 | 18238,6 | 81,1 | 9157,5 | +9081,1  +99,2 |
| Налог на имущество организаций | 80770,2 | 67790,8 | 83,9 | 51720,7 | +16070,7  +31,0 |
| Госпошлина | 12826,0 | 11002,1 | 85,8 | 8799,1 | +2203,0  +25,0 |
| Итого налоговые платежи | 860 731,7 | 665 378,5 | 77,3 | 489 736,2 | +175 642,3  +35,9% |
| Арендная плата за земли | 21418,7 | 12881,3 | 60,1 | 8991,2 | +3890,1  +43,3 |
| Аренда имущества | 20961,7 | 19367,8 | 92,4 | 11551,4 | +7816,4  +67,7 |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | 22,0 | 22,0 | 100,0 | 6,9 | +15,1  +218,8 |
| Прочие поступления от использования имущества | 4773,6 | 3491,9 | 73,2 | 1614,2 | +1877,7  +116,3 |
| Негативное воздействие на окружающую среду | 1068,6 | 602,8 | 56,4 | 1492,9 | -890,1  -59,6 |
| Доходы от оказания платных услуг | 67408,9 | 45505,8 | 67,5 | 47086,2 | -1580,4  -3,4 |
| Доходы от реализации имущества | 2637,1 | 842,4 | 31,9 | 2173,5 | -1331,1  -61,2 |
| Доходы от продажи земли | 6768,8 | 8434,8 | 124,6 | 6217,1 | +2217,7  +35,7 |
| Штрафы | 2219,4 | 2335,6 | 105,2 | 1406,7 | +928,9  +66,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 5845,8 | 4 199,3 | 71,8 | -9980,3 | +14179,6 |
| Невыясненные поступления | 0,00 | 11,2 |  | 0,00 | +11,2 |
| Итого неналоговые платежи | 133 124,6 | 97 694,9 | 73,4 | 70 559,8 | +27 135,1  +38,5 |
| Всего собственных доходов | 993 856,3 | 763 073,4 | 76,8 | 560 296,0 | +202 777,4  +36,2% |
| Безвозмездные поступления |  |  |  |  |  |
| Дотации | 76943,9 | 79431,2 | 103,2 | 105006,5 | -25575,3  -24,4 |
| Субсидии | 1356909,8 | 612336,7 | 45,1 | 148488,1 | +463848,6  +312,4 |
| Субвенции | 1152900,6 | 831236,3 | 72,1 | 738540,7 | +92695,6  +12,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 658037,7 | 335226,5 | 50,9 | 181023,1 | +154203,4  +85,2 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,00 | 55,0 |  | 35,0 | +20,0  +57,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 94,6 | 297,5 | 314,6 | 8,5 | +289,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1500,0 | 1499,9 | 100,0 | 1275,4 | +224,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | -63,1 |  | 163,6 | -226,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет |  |  |  | -413,1 | +413,1 |
| Итого безвозмездных поступлений | 3 246 386,6 | 1 860 020,0 | 57,3 | 1 174 127,8 | +685 892,2  +58,4% |
| Итого доходов | 4 240 242,9 | 2623 093,4 | 61,9 | 1 734 423,8 | +888 669,6  +51,2% |

В структуре доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года поступление собственных доходов составило 29,1%, доля безвозмездных поступлений – 70,9%.

2.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Налоговые доходы в структуре собственных доходов составляют 87,2%.

Поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года составило 665 378,5 тыс. рублей или 77,3% годового плана.

В целом поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года по сравнению с уровнем поступления налоговых доходов за аналогичный период прошлого года увеличилось на 175 642,3 тыс. рублей или 35,9%.

В структуре налоговых доходов основными доходными источниками являются: налог на доходы физических лиц – 393 631,0 тыс. рублей (59,2% поступлений налоговых доходов), налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения – 124 643,2 тыс. рублей (18,7% поступлений налоговых доходов), налог на имущество организаций – 67 790,8 тыс. рублей (10,2% поступлений налоговых доходов), акцизы – 48 255,5 тыс. рублей (7,3% поступлений налоговых доходов).

Положительная динамика роста по сравнению с уровнем поступления налоговых доходов за аналогичный период прошлого года сложилась:

- по налогу на доходы физических лиц (+125 262,2 тыс. рублей или 46,7%);

- по единому налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения (+23 140,9 тыс. рублей или 22,8%);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (+9 081,1 тыс. рублей или 99,2%);

- налог на имущество организаций (+16 070,1 тыс. рублей или 31,0%).

Снижение поступлений по сравнению с уровнем поступления налоговых доходов за аналогичный период прошлого года сложилась:

- по акцизам (- 1 130,9 тыс. рублей или 2,3%);

- по единому сельхозналогу (- 101,2 тыс. рублей или 5,7%).

2.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета неналоговых доходов

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составляют 12,8%.

Исполнение по неналоговым доходам за 9 месяцев 2024 года составило 97 694,9 тыс. рублей или 73,4% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление неналоговых доходов увеличилось на 27 135,1 тыс. рублей или 38,5%.

Среди неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы, полученные от оказания платных услуг – 45 505,8 тыс. рублей (46,6% поступлений неналоговых доходов). Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 67,5% к годовым плановым назначениям. В сравнении аналогичным периодом прошлого года произошло снижение поступлений по данному доходному источнику на 1 580,4 тыс. рублей или 3,4%.

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 35 763,0 тыс. рублей (36,6% поступлений неналоговых доходов). Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило на 75,8% к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года данные доходы бюджета увеличились на 13 599,3 тыс. рублей или 61,4%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2024 года составили 9 277,2 тыс. рублей или 67,5% от годовых плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступлений по данному доходному источнику на 886,6 тыс. рублей или 10,6%.

Платежи при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2024 года составили 602,8 тыс. рублей или 56,4% от годовых плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение поступлений по данному доходному источнику на 890,1 тыс. рублей или 59,6%.

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составили 2 335,6 тыс. рублей или 105,2% годовых плановых назначений. Поступления по штрафам по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 928,9 тыс. рублей или в 1,7 раза.

Поступления прочих неналоговых доходов составили 4 199,3 тыс. рублей или 71,8% плановых назначений.

2.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета безвозмездных поступлений

Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года составил 1 860 020,0 тыс. рублей или 57,3% от утвержденного годового плана, что на 685 892,2 тыс. рублей или 58,4% больше соответствующих поступлений в аналогичном периоде прошлого года, в том числе:

* Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 1 858 230,8 тыс. рублей, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 31 347,3 тыс. рублей или 82,9% плановых назначений;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 30 042,4 тыс. рублей или 134,7% плановых назначений;

- прочие дотации – 18 041,5тыс. рублей или 107,1% плановых назначений;

- субсидии бюджетам муниципальных образований – 612 336,7 тыс. рублей или 45,1% плановых назначений;

- субвенции бюджетам муниципальных образований – 831 236,3 тыс. рублей или 72,1% плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты – 335 226,5 тыс. рублей или 50,9% плановых назначений;

* безвозмездные поступления от государственных и негосударственных организаций – 352,5 тыс. рублей;
* прочие безвозмездные поступления – 1 499,9тыс. рублей;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 63,1 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета муниципального образования Узловский район по расходам за 9 месяцев 2024 года

Расходы бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года  составили 2 597 319,4 тыс. рублей или 57,8% к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы бюджета увеличились на 872 222,2 тыс. рублей или 50,6%.

Показатели исполнения расходной части бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года  по разделам классификации расходов приведены в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  статей | Плановые назначения на 2024 год | Расходы бюджета за 9 мес. 2024 года | % исполнения к  плану | Расходы бюджета за  9 мес. 2023 год | Отношение фактических расходов бюджета за 9 мес. 2024 г. к аналогичному периоду 2023 года, %/ Отклонение (+,-) тыс. рублей |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 365912,4 | 237460,5 | 64,9 | 196 972,6 | 120,6%  +40487,9 |
| Национальная оборона | 1797,5 | 1348,1 | 75,0 | 1177,0 | 114,5%  +171,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20957,6 | 11973,6 | 60,1 | 9192,3 | 130,3%  +2781,3 |
| Национальная экономика | 1200757,2 | 567175,0 | 47,2 | 147384,7 | 384,8%  +419790,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 491973,6 | 193965,4 | 39,4 | 71716,0 | 270,5%  +122249,4 |
| Охрана окружающей среды | 2206,7 | 1323,5 | 60,0 | 1804,1 | 73,4%  -480,6 |
| Образование | 2042876,4 | 1290268,9 | 63,2 | 1123584,0 | 114,8%  +166684,9 |
| Культура и кинематография | 160457,5 | 125485,7 | 78,2 | 72673,5 | 172,7%  +52812,2 |
| Социальная политика | 32663,6 | 24236,5 | 74,2 | 28011,8 | 86,5%  -3775,3 |
| Физическая культура и спорт | 4614,6 | 616,6 | 13,4 | 670,5 | 92,0%  -53,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1512,8 | 1446,4 | 95,6 | 1064,1 | 135,9%  +382,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 164947,1 | 142019,2 | 86,1 | 70846,6 | 200,5%  +71172,6 |
| Итого расходов | 4490677,0 | 2597319,4 | 57,8 | 1 725 097,2 | 150,6%  +872222,2 |

Финансирование социальных отраслей за 9 месяцев 2024 года занимает 55,5% в общем объеме бюджетных средств, из них лидирующее место по расходам занимает отрасль «Образование» - 1 290 268,9 тыс. рублей или 49,7% объема расходов бюджета района.

# Согласно представленной справке к Отчету об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года:

- на выплату заработной платы с перечислением страховых взносов направлено 797,9 млн. рублей (30,7 % всех расходов),

-на оплату коммунальных услуг – 70,0 млн. рублей (2,7 % всех расходов),

- на приобретение основных средств направлено – 117,3 млн. рублей (4,5 % всех расходов).

Анализ исполнения бюджета по разделам функциональной классификации расходов за 9 месяцев 2024 года показал следующее:

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение составило 237 460,5 тыс. рублей или 64,9% годовых плановых назначений. По данному разделу отражены расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, функционирование законодательных (представительных) органов исполнительной власти, функционирование высших исполнительных органов местных администраций, обеспечение деятельности финансовых органов, другие общегосударственные вопросы. По сравнению с  аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 40 487,9 тыс. рублей или 20,6%.

По разделу 02 00 Национальная оборона» расходы составили 1 348,1 тыс. рублей или 75,0% годовых плановых назначений. Данная сумма перечислена в бюджеты поселений на выполнение переданного полномочия по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в том числе по поселениям:

* МО Шахтерское – 808,9 тыс. рублей
* МО Каменецкое – 269,6 тыс. рублей
* МО Смородинское – 269,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 171,1 тыс. рублей или 14,5%.

По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составляет 11 973,6 тыс. рублей или 60,1% от годовых плановых назначений, в том числе на содержание МУ «Центр гражданской обороны» 11 830,8 тыс. рублей, перечислены субсидии бюджету муниципального образования город Узловая Узловского района на оказание поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка 142,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 2 781,3 тыс. рублей или 30,3%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составляет 567 175,0 тыс. рублей или 47,2% от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 419 790,3 тыс. рублей или в 3,8раза.

Данные расходы произведены:

По подразделу «Общеэкономические вопросы» расходы в отчетном периоде составили 1 867,8 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений и направлены на заработную оплату несовершеннолетних во время летних каникул.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы составили 1 622,3 тыс. рублей или 35,6% годовых плановых назначений, которые направлены на предупреждение и ликвидацию болезней животных, их лечение, отлов и содержание безнадзорных животных, защиту населения от болезней, общих для человека и животных.

По подразделу «Дорожное хозяйство» расходы составили 563 258,3 тыс. рублей или 47,4% годовых плановых назначений, из них:

- средства Дорожного фонда в сумме 53 934,8 тыс. рублей, которые были направлены на содержание и ремонт межпоселенческих и городских дорог в сумме 32 154,8 тыс. рублей и дорог сельских поселений в сумме 21 780,0 тыс. рублей;

- средства бюджета Тульской области в сумме 509 323,5 тыс. рублей направлены:

- на реализацию национального проекта «БКД». Отремонтированы автомобильные дороги - 84 000,0 тыс. рублей:

* автодорога Волково - Ушаково;
* пос. Майский ул. Первомайская;
* пос. Дубовка ул. Горького (участок от ул. Островского до ул. Пархоменко);
* пос. Дубовка ул. Театральная (участки от ДК до ул. Пионерской, от ул. Пионерской до ул. Полевой);
* пос. Дубовка ул. Полевая (участок от д. 14 до д. 22).

- на оплату за выполненных работ по объектам «Строительство надземного пешеходного перехода над железнодорожными путями ст. Узловая 1 Московской железной дороги в районе ул. Советская и ул. Генерала Васильева в г. Узловая» и «Строительство путепровода через железную дорогу в районе улиц Заводская и Магистральная в г. Узловая» - 416 606,8 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы "Развитие местного самоуправления Узловского района" в рамках регионального проекта «Народный бюджет» в части перечисления межбюджетных трансферт бюджетам поселений -7 072,3 тыс. рублей: МО Шахтерское – 1 623,0 тыс. рублей, МО Каменецкое – 998,8 тыс. рублей и МО Смородинское – 4 450,5 тыс. рублей;

- на осуществление непрограммных расходов в части устранение дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области -1 644,4 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 426,6 тыс. рублей или 8,7% плановых назначений, которые направлены на: реализацию муниципальной программы «Управление земельными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования Узловский район» (формирование земельных участков для предоставления юридическим и физическим лицам, определения рыночной стоимости объектов оценки для совершения сделок, публикация информационных сообщений, претензионно-исковая работа) в сумме 226,2 тыс. рублей, и муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Узловский район» в сумме 200,4 тыс. рублей.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 193 965,4 тыс. рублей, что составило 39,4% от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 122 249,4 тыс. рублей или в 2,7 раза.

Данные расходы произведены:

- по подразделу «Жилищное хозяйство» расходы в отчетном периоде составили 38 634,7 тыс. рублей или 78,2% плановых назначений, из них:

- на реализацию регионального проекта «Переселение граждан Тульской области из непригодного для проживания жилищного фонда и его ликвидация» за счет средств бюджета Тульской области в части переселения граждан из аварийного жилья в сумме 22 898,7 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем населения в муниципальном образовании Узловский район» в сумме 5 623,1 тыс. рублей, в том числе проверка смет расходов по вывозу строительного мусора после сноса домов, признанных аварийными в сумме 11,2 тыс. рублей и снос многоквартирных домов, признанных аварийными, и (или) вывоз строительного мусора после их сноса или обрушения за счет средств из бюджета Тульской области в сумме 5 611,9 тыс. рублей;

- на осуществление непрограммных мероприятий, в части обеспечения жилищных прав граждан, переселяемых из жилых помещений в многоквартирном доме, признанном аварийным, расположенном по адресу: Узловский район, п. Дубовка, ул. Чапаева, д. 2а, источником финансового обеспечения которого являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области в сумме 6 736,6 тыс. рублей;

- на осуществление непрограммных мероприятий - перечисление иных межбюджетных трансфертов бюджету МО город Узловая в сумме 232,6 тыс. рублей на реализацию отдельных расходных обязательств для оплаты работ по ремонту крыши многоэтажного жилого дома по адресу: город Узловая, улица Беклемищева, дом 40 за счет резервного фонда администрации МО Узловский район.

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили 121 886,1 тыс. рублей или 31,1% от годовых плановых назначений, из них:

- реализацию муниципальной программы "Развитие и модернизация инженерной инфраструктуры в коммунальном хозяйстве Узловского района" в сумме 15 526,7 тыс. рублей в части осуществления ремонта ветхих тепловых сетей и ремонтных работ на объектах водоснабжения;

- на реализацию муниципальной программы "Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения Узловского района" в сумме 49 286,5 тыс. рублей в части оплаты за строительный контроль по объекту «Реконструкция системы канализации в части населенных пунктов пос. Дубовка, пос. Партизан, пос. Брусянский»;

- на выполнение полномочия «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в части организации в границах поселения водоснабжения в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения Узловского района», переданных из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет МО Каменецкое (на осуществление подвоза воды жителям 2-я Каменецкая) в сумме 50,3 тыс. рублей;

- на осуществление непрограммных мероприятий в части оплаты работ по ремонту водопровода в районе дома № 5 по улице Горького пос. Дубовка в сумме 286,4 тыс. рублей, за счет резервного фонда МО Узловский район;

- на осуществление непрограммных мероприятий в части приобретения специализированной техники для МУП «Водоканал» в сумме 10 503,5 тыс. рублей;

- на осуществление непрограммных мероприятий в сумме 46 232,7 тыс. рублей в части оплаты ремонтных работ на объектах ЖКХ.

- по подразделу «Благоустройство» расходы составили 32 301,2 тыс. рублей или 66,0% от годовых плановых назначений в части реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" в части проверки смет на проведения ремонтных работ и благоустройства придомовых территорий и общественного пространства (железнодорожный парк).

- по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 1 143,4тыс. рублей или 65,1% от годовых плановых назначений (перечислены взносы на капитальный ремонт региональному оператору).

По разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» расходы составили 1 323,5 тыс. рублей или 60,0% плановых назначений, из них:

- произведены расходы в сумме 881,4 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы "Комплексное развитие сельских территорий Узловского район" в части мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского.

- направлены расходы на финансовую помощь бюджетам поселений (ликвидацию несанкционированных свалок) в рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды Узловского района» в сумме 442,1 тыс. рублей, в том числе по поселениям:

* МО г. Узловая – 134,3 тыс. рублей;
* МО Шахтерское – 207,8 тыс. рублей
* МО Каменецкое – 100,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу снизились на 480,6 тыс. рублей или 26,6%.

По разделу 07 00 «Образование» исполнение составило 1 290 268,9 тыс. рублей или 63,2% от годовых плановых назначений. Расходы по данному разделу направлены на:

- дошкольное образование — 461 440,0 тыс. рублей или 70,6% от годовых плановых назначений;

- общее образование — 641 128,4тыс. рублей или 58,2% от годовых плановых назначений;

- дополнительное образование детей — 152 481,7 тыс. рублей или 62,4% от годовых плановых назначений;

- профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации – 106,8 тыс. рублей или 55,1% от годовых плановых назначений;

- молодежная политика— 1 131,2 тыс. рублей или 90,2% от годовых плановых назначений;

- другие вопросы в области образования — 33 980,8 тыс. рублей или 80,0% от годовых плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 166 684,9 тыс. рублей или 14,8%.

По разделу 08 00 «Культура и кинематография» кассовое исполнение составило 125 485,7 тыс. рублей или 78,2% от годовых плановых назначений. Расходы по данному разделу направлены на:

- культуру — 120 064,8 тыс. рублей или 79,0% от годовых плановых назначений;

- другие вопросы в области культуры, кинематографии — 5 420,9 тыс. рубле или 63,4% от годовых плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 52 812,2 тыс. рублей или 72,7%.

По разделу 10 00 «Социальная политика» кассовое исполнение составило 24 236,5 тыс. рублей или 74,2% от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу снизились на 3 775,3 тыс. рублей или 13,5 %.

Расходы направлены на выплату пенсии муниципальным служащим в сумме 2 599,5тыс. рублей; на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, на выплаты при рождении третьего ребенка (получили выплаты при рождении третьего ребенка 101 семья), на приобретение жилья 16 молодым семьям в сумме 21 637,0тыс. рублей.

По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» кассовое исполнение составило 616,6 тыс. рублей или 13,4% от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу снизились на 53,9 тыс. рублей или 8,0%. Расходы направлены на проведения спортивных мероприятий согласно календарного плана мероприятий.

По разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» произведены расходы в сумме 1 446,4 тыс. рублей или 95,6% годовых плановых назначений за пользование бюджетным кредитом из бюджета Тульской области привлеченным в 2020 и 2021 годах.

По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» исполнение составило в сумме 142 019,2 тыс. рублей или 86,1% от годовых плановых назначений. Расходы произведены на финансовую помощь бюджетам поселений:

- в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 30 589,9 тыс. рублей;

- в виде прочих межбюджетных трансфертов общего характера в сумме 111 429,3 тыс. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 71 172,6 тыс. рублей или в 2,0 раза.

Муниципальный долг по состоянию на 1 октября 2024 года составляет 109 500,0 тыс. рублей, с начала года долг уменьшен на 22 500,0 тыс. рублей. На погашение долговых обязательств Узловского района за 9 месяцев 2024 года использованы денежные средства в сумме 22 500,0 тыс. рублей – погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4. Исполнение программной части бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года

В рамках реализации задачи по внедрению программно - целевого принципа планирования расходов бюджета в 2024 году в бюджете района предусмотрено финансирование 26 муниципальных программ муниципального образования Узловский район на сумму 3 963 140,4 тыс. рублей исключение составляют муниципальные программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании Узловский район» и «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на территории муниципального образования Узловский район», реализация которых в 2024 году предусмотрена за счет средств бюджета муниципального образования город Узловая Узловского района и бюджетов поселений.

За 9 месяцев 2024 года исполнение по реализации муниципальных программ в целом составило 2 249 707,9 тыс. рублей, что составляет 56,8% от утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2024 год.

Наибольшее исполнение бюджетных ассигнований отмечается по 20 муниципальным программам муниципального образования Узловский район - исполнение годовых бюджетных назначений составило от 50,1% до 100,0%.

Низкое исполнение сложилось по 6 муниципальным программам - исполнение годовых бюджетных назначений составило от 22,2% до 47,0%.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального образования Узловский район

За 9 месяцев 2024 года расходы, предусмотренные за счет средств резервного фонда, составили 578,98198 тыс. рублей, из них:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнено,  тыс. рублей |
|
| 1 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 28.12.2023 № 589-р "О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оплаты работ по ремонту крыши многоэтажного жилого дома по адресу: г. Узловая, ул. Беклемищева, д. 40. | 232,58555 |
| 2 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 07.02.2024 № 24-р "О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оплаты работ по ремонту водопровода в районе дома № 5 по ул. Горького пос. Дубовка. | 287,05041 |
| 3 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 13.08.2024 № 321-р "Об оказании единовременной материальной помощи из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оказания единовременной материальной помощи гражданке Исраилян Н. А., признанной пострадавшей в чрезвычайных обстоятельствах в результате пожара, произошедшего 18 апреля 2024 года по адресу: г. Узловая, ул. Воейковская, д. 12 | 20,00000 |
| 4 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 13.08.2024 № 322-р "Об оказании единовременной материальной помощи из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оказания единовременной материальной помощи гражданке Зборовской О. В., признанной пострадавшей в чрезвычайных обстоятельствах в результате пожара, произошедшего 14 июня 2024 года по адресу: г. Узловая, ул. Заводская, д. 5, кв. 8 | 20,00000 |
| 5 | Распоряжение администрации муниципального образования Узловский район от 13.08.2024 № 323-р "Об оказании единовременной материальной помощи из резервного фонда администрации муниципального образования Узловский район". Средства выделены для оказания единовременной материальной помощи гражданке Ляпиной М. Н., признанной пострадавшей в чрезвычайных обстоятельствах в результате пожара, произошедшего 11 апреля 2024 года по адресу: пос. Красснолеский, ул. Мира, д. 7, кв. 3 | 20,00000 |
|  | ИТОГО | 578,98198 |

Выводы:

1. Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года утвержденные бюджетные назначения на 2024 год составили:

- доходы бюджета в сумме 4 240 242,89001 тыс. рублей;

- расходы бюджета в сумме 4 378 169,03340 тыс. рублей (согласно Решения о бюджете на 2024 год), в сумме 4 490 676,98548 тыс. рублей (согласно сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Узловский район на 2024 год);

- дефицит бюджета в сумме 137 926,14339 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года исполненные бюджетные назначения составили:

- по доходам в сумме 2 623 093,37800 тыс. рублей или 61,9% от годовых плановых назначений;

- по расходам в сумме 2 597 319,36934 тыс. рублей или 57,8% от годовых плановых назначений;

- профицит бюджета района составил 25 774,00866 тыс. рублей,

что соответствует показателям исполненных бюджетных назначений согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01 октября 2024 года (форма по ОКУД 0503317).

Муниципальный долг по состоянию на 1 октября 2024 года составляет 109 500,0 тыс. рублей, с начала года долг уменьшен на 22 500,0 тыс. рублей. На погашение долговых обязательств Узловского района использованы денежные средства в сумме 22 500,0 тыс. рублей – погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3. При сопоставлении плановых показателей по доходам, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 21.12.2023г. № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 23.07.2024года № 11-81), и отраженным в Отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01 октября 2024 года (форма по ОКУД 0503317) установлено, что плановые показатели по доходам в отчете не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Собрания представителей муниципального Узловский район от 21.12.2023г. № 5-30 «О бюджете муниципального образования Узловский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 23.07.2024года № 11-81), что является нарушением пункта 134 Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Несоответствие плановых показателей по доходам в Отчете об исполнении бюджета на 01 октября 2024 года (ф. 0503317) привело к искажению плановых показателей в консолидированной отчетности по муниципальному образованию Узловский район на сумму 112 507,95208 тыс. рублей.

4. В рамках реализации задачи по внедрению программно - целевого принципа планирования расходов бюджета в 2024 году предусмотрено финансирование 26 муниципальных программ муниципального образования Узловский район на сумму 3 963 140,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 года исполнение по реализации муниципальных программ составило 2 249 707,9 тыс. рублей, что составляет 56,8% от утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2024 год. Низкое исполнение сложилось по 6 муниципальным программам (от 22,2% до 47,0%).

Предложения:

1. Принять меры по достижению плановых показателей, по которым за 9 месяцев 2024 года сложилось неисполнение бюджетных назначений.

2. Усилить контроль за исполнением утвержденных муниципальных программ муниципального образования Узловский район и достижению запланированных результатов.

1. Обеспечить в соответствии с требованиями пункта 134 Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», отражение в Отчете об исполнении консолидированного бюджета (форма по ОКУД 0503317) плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Узловский район за 9 месяцев 2024 года направлено:

1) Начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Узловский район (субъект экспертно-аналитического мероприятия);

2) Главе администрации муниципального образования Узловский район;

3) Собранию представителей муниципального образования Узловский район.

1. В Отчете (ф. 0503317) отражаются объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы бюджета» в сумме *плановых показателей доходов* бюджета, *утвержденных законом (решением) о бюджете*. [↑](#footnote-ref-1)