|  |
| --- |
| **Описание: Описание: Описание: Описание: karatuzskii_rayon_coa** |
| **Контрольно-счетный орган Каратузского района** |

**Заключение**

|  |
| --- |
| **на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год** |

**с.Каратузское 11.04.2025**

**1.Основание проверки:** пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района на 2025 год, статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 30 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 03.07.2018 года № 21-174 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**2.Объект проверки**: главные администраторы бюджетных средств, финансовый орган администрации Каратузского района.

**Цель проверки**: контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении районного бюджета.

**3.Форма проверки**: камеральная.

**4.Проверяемый период**: 2024 год.

Цель проверки: контроль достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета, законности и результативности деятельности по исполнению районного бюджета в 2024 году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи проверки:

-установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;

-оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей районного бюджета, дефицита (профицита) районного бюджета.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении районного бюджета, документы, представленные в Контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе.

Заключение Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 30 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год представлен финансовым управлением администрации Каратузского района для проведения внешней проверки 27.03.2025, что соответствует срокам, установленным частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 30 Положения о бюджетном процессе.

В Заключении отражены результаты внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год, анализа показателей исполнения районного бюджета за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными решением Каратузского районного Совета депутатов от 12.11.2024 № 31-296 «О внесении изменений в решение Каратузского районного Совета депутатов от 12.12.2023 № 25-239 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2025 годов» (далее – Решение о бюджете), и сводной бюджетной росписью, динамика основных показателей исполнения районного бюджета в сравнении с предыдущим годом.

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

Каратузский район – район;

Контрольно-счетный орган Каратузского района – Контрольно-счетный орган;

Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;

главные администраторы бюджетных средств – ГАБС.

Главные распорядители бюджетных средств – ГРБС.

**5. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

**Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год** рассмотрен с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности 6 ГАБС утвержденных Решением о бюджете.

Отчеты об исполнении годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств предоставлены в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за 2024 год осуществлялась в форме камеральной проверки. Представленная бюджетная отчетность ГАБС в целом сформирована с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

По результатам внешней проверки отчетов главных администраторов бюджетных средств, составлены соответствующие заключения (данные заключения вручены ГРБС).

**6. Основные итоги исполнения районного бюджета в 2024 году**

**6.1. Анализ исполнения основных параметров районного бюджета**

Исполнение основных параметров районного бюджета за 2024 год представлено в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **Исполнено 2022 год** | **Исполнено 2023 год** | **2024** | | | | | | **Темп роста 2024 к 2022 году,%** |
| **утверждено решением о бюджете в первоначальной редакции** | **уточненный план** | **исполнено** | **% исполнения** | **отклонение (+увеличение;-уменьшение)** | **темп роста 2024 к 2023,%** |
| **Доходы, всего** | **1106790,40** | **1208669,80** | **1149566,84** | **1390873,76** | **1388250,86** | **99,8** | **-2622,90** | **114,9** | **125,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 78942,20 | 83300,20 | 96535,40 | 108420,40 | 109249,17 | **100,8** | **828,77** | **131,2** | **138,4** |
| Безвозмездные поступления | 1027848,20 | 1125369,60 | 1053031,44 | 1282453,36 | 1279001,69 | **99,7** | **-3451,67** | **113,7** | **124,4** |
| **Расходы** | **1097115,40** | **1211381,30** | **1149566,84** | **1400301,08** | **1384347,27** | **98,9** | **-15953,81** | **114,3** | **126,2** |
| *программные расходы* | *1047434,60* | *1151610,80* | *1088767,06* | *1334078,19* | *1321019,85* | **99,0** | **-13058,34** | **114,7** | **126,1** |
| *непрограммные расходы* | *49680,80* | *59770,50* | *60799,78* | *66222,89* | *63327,42* | **95,6** | **-2895,47** | **106,0** | **127,5** |
| **Дефицит(-) Профицит (+)** | **9675,00** | **-2711,50** | **0,00** | **-9427,32** | **3903,59** |  |  |  |  |
| % покрытия расходов за счет налоговых и неналоговых доходов | 13,9 | 14,5 | 11,9 | 12,9 | 12,7 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Решением о бюджете (в ред. от 12.11.2024 № 31-296) на 2024 год доходы утверждены в сумме 1 399 985,39 тыс. рублей, расходы – в сумме 1 409 412,71 тыс. рублей, дефицит – 9 427,32 тыс. рублей.

Основные параметры районного бюджета на 2024 год законодательно устанавливались 4 раза. В течение отчетного периода законодательно доходы увеличены на 250 418,55 тыс. рублей, или на 21,8% (в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 11 885,00 тыс. рублей, или на 12,3%; безвозмездные поступления - на 238 533,55 тыс. рублей, или на 12,3%. Расходы законодательно увеличены на 259 845,87 тыс. рублей, или на 22,6%. Дефицит районного бюджета при корректировке параметров по доходам и расходам увеличился до 9 427,32 тыс. рублей.

Без внесения изменений в Решение о бюджете, на основании статьи 217 БК РФ, пункта 5 Решения о бюджете, руководителем финансового управления вносились изменения в сводную бюджетную роспись. Общий объем изменений сводной бюджетной росписи в 2024 году составил 9 111,63 тыс. рублей.

Без внесения изменений в Решение о бюджете увеличены субсидии на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ (+274,80 тыс. рублей), субвенции на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей, в том числе в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ (+14 984,70 тыс. рублей), прочие межбюджетные трансферты, на финансовое обеспечение (возмещение) расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции (+14,40 тыс. рублей), прочие межбюджетные трансферты, на финансовое обеспечение (возмещение) затрат теплоснабжающих и энергосбытовых организаций, осуществляющих производство и (или) реализацию тепловой и электрической энергии, возникших вследствие разницы между фактической стоимостью топлива и стоимостью топлива, учтенной в тарифах на тепловую и электрическую энергию на 2022 год (+321,80 тыс. рублей).

Без внесения изменений в Решение о бюджете уменьшены субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в образовательных организациях (-742,80, тыс. рублей), субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (-29 53,30 тыс. рублей), субвенции на осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы (-70,00 тыс. рублей), субвенции на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях (-6 919,60 тыс. рублей), субвенции на обеспечение ограничения платы граждан за коммунальные услуги (-172,30 тыс. рублей), субвенции на обеспечение отдыха и оздоровления детей (-3 109,30 тыс. рублей), субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (-872,10 тыс. рублей), межбюджетные трансферты, на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения и на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями (-398,83 тыс. рублей), межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (-2 169,10 тыс. рублей).

Проводя анализ изменений показателей, вносимых как законодательно, так и по сводной бюджетной росписи, установлено, что больший объем внесения изменений к первоначально утвержденным бюджетным назначениям установлены при уменьшении субвенции на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях. При первоначальном плане 17 142,80 тыс. рублей, субвенции уменьшены на 11 367,00 тыс. рублей, или на 66,3% (решением Совета депутатов (-4 447,40 тыс. рублей) и без внесения изменений в решение (-6 919,60 тыс. рублей)). Данный факт может свидетельствовать о неточном прогнозировании доходов районного бюджета.

В процессе исполнения районного бюджета доходная часть увеличена на 241 306,92 тыс. рублей (на 21,0% к первоначальному плану), расходная часть – на 250 734,24 рублей (на 21,8% к первоначальному плану).

В результате внесенных корректировок уточненный план по доходам утвержден в сумме 1 390 873,76 тыс. рублей, по расходам – в сумме 1 400 301,08 тыс. рублей.

В соответствии с годовым отчетом об исполнении районного бюджета в 2024 году фактически поступило доходов в сумме 1 388 250,86 тыс. рублей, или 99,8% к уточненному плану. Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 384 347,27 рублей, или 98,9% к уточненному плану. Районный бюджет исполнен с профицитом 3 903,59 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом доходы районного бюджета в 2024 году увеличились на 14,9%, к 2022 году на 25,4%, расходы приросли на 14,3%, к 2022 году на 26,2%.

**6.2. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности**

6.2.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года уменьшилась с 140 463,02 тыс. рублей до 101 080,48 тыс. рублей, или на 28,0%, в том числе:

- по счетам 1.205.21 и 1.205.23 в сумме 100 560,32 тыс. рублей -начисленные доходы за аренду имущества, в сумме 1 036,58 тыс. рублей (долгосрочная) и начисленные доходы за землю, в сумме 99 523,74 тыс. рублей (долгосрочная в сумме 98 944,37 тыс. рублей, просроченная в сумме 1 615,95 тыс. рублей);

-по счету 1.206.21 в сумме 65,65 тыс. рублей- расчеты по услугам связи;

-по счету 1.206.23 в сумме 9,74 тыс. рублей- расчеты по коммунальным платежам;

-по счету 1.303.06 в сумме 32,28 тыс. рублей-расчеты по страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

-по счету 1.208.34 в сумме 0,13 тыс. рублей-расчеты с подотчетными лицами;

-по счету 1.209.44 в сумме 54,62 тыс. рублей- расчеты по ущербу имущества и иным доходам;

-по счетам 1.205.44 и 1.205.45 в сумме 357,74 тыс. рублей- расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу и по прочим доходам от сумм принудительного изъятия, в том числе просроченная в сумме 47,16 тыс. рублей.

6.2.2. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года увеличилась с 4 183,02 тыс. рублей до 4 859,90 тыс. рублей, или на 16,2%, в том числе:

-по счетам 1.208.12, 1.208.26 в сумме 3,00 тыс. рублей- расчеты с подотчетными лицами;

-по счету 1.302.21 в сумме 36,41 тыс. рублей-по расчетам за услуги связи;

-по счету 1.302.23 в сумме 23,13 тыс. рублей-расчеты по коммунальным услугам;

-по счетам 1.302.25, 1.302.26 в сумме 368,17 тыс. рублей-расчеты по приобретению работ, услуг;

-по счету 1.302.34 в сумме 225,86 тыс. рублей-расчеты по приобретению материальных запасов;

-по счету 1.302.63 в сумме 30,06 тыс. рублей-расчеты по пособиям по социальной помощи населения;

-по счету 1.205.45 в сумме 37,19 тыс. рублей- расчеты по доходам;

-по счету 1.303.05 в сумме 4 136,08 тыс. рублей – расчеты по платежам в бюджет и по межбюджетным трансфертам.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2025 отсутствует.

**6.3. Результаты внешней проверки показателей годового отчета за 2024 год по доходам**

**Исполнение районного бюджета по доходам** по итогам 2024 года составило 1 388 250,86 тыс. рублей, или 99,8% от уточненного плана, в том числе: собственные доходы 109 249,17 тыс. рублей, или 100,8%; безвозмездные поступления – 1 279 001,69 тыс. рублей, или 99,7%.

По сравнению с 2023 годом фактическое поступление общего объема доходов в районный бюджет увеличилось на 179 581,06 тыс. рублей, или на 14,9%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 25 948,97 тыс. рублей, или на 31,2% и безвозмездных поступлений на 153 632,09 тыс. рублей, или на 13,7%.

Динамика доходов районного бюджета (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет 2022 год** | **Отчет 2023 год** | **Отчет 2024 год** |
| **1.ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 106 790,34** | **1 208 669,72** | **1 388 250,86** |
| **1.1 Собственные доходы** | **78 942,17** | **83300,16** | **109249,17** |
| Налог на прибыль | 1 638,28 | -272,54 | 1342,47 |
| Налог на доходы физических лиц | 50 405,65 | 57213,09 | 72657,84 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 373,04 | 240,46 | 275,96 |
| Налоги на совокупный доход | 15 887,91 | 12703,82 | 19200,08 |
| Государственная пошлина | 1 932,40 | 1782,37 | 3202,35 |
| Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели, мобилизуемые на территориях муниципальных районов |  |  | 5,20 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6 307,76 | 5077,74 | 5432,60 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 15,55 | 6,79 | 30,58 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 407,43 | 913,12 | 209,81 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 840,43 | 591,01 | 752,16 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 158,80 | 5033,79 | 6136,36 |
| Прочие неналоговые доходы | -25,08 | 10,51 | 3,76 |
| **1.2 Безвозмездные поступления** | **1 027 848,17** | **1 125 369,56** | **1 279 001,69** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 464 974,00 | 526022,20 | 593011,50 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 78178,78 | 46788,86 | 66905,42 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 392 484,53 | 441924,22 | 494495,27 |
| **1.3 Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначений, прошлых лет** | **90,15** | **658,29** | **21,38** |
| **1.4 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-732,22** | **-6503,41** | **-3340,26** |

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в динамике за 2022-2024 годы приведен ниже.

Рис.1 Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за 2024 год

Рис.2 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2024 год

**Исполнение по налоговым доходам по итогам 2024 года сложилось следующим образом.**

В 2024 году налоговые доходы в бюджет района поступили в сумме 96 683,90 тыс. рублей, или 99,7% уточненных плановых назначений. По сравнению с отчетным 2023 годом, налоговые поступления увеличились на 25 016,70 тыс. рублей, или на 34,9%. К исполнению за 2022 год поступления увеличились на 37,7%.

*Поступления по налогу на прибыль организаций* составили 1 342,47 тыс. рублей, или 93,4% к уточненному плану. В 2023 году за счет возмещения переплаты налог был исполнен (-272,54) тыс. рублей. К отчетному 2022 году налог исполнен со снижением на 18,1%.

*Поступления по налогу на доходы физических лиц* составили 72 657,84 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 342,16 тыс. рублей, или на 0,5%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 15 444,75 тыс. рублей, или на 27,0%. К исполнению за 2022 год поступления увеличились на 44,1%.

*Поступления по акцизам* составили 275,96 тыс. рублей, что на 18,76 тыс. рублей, или на 7,3%, выше плановых назначений. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления по акцизам увеличились на 35,50 тыс. рублей, или на 14,8%. К отчетному 2022 году поступления снизились на 26,0%.

*Доходы по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения* составили 17 030,53 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 490,67 тыс. рублей, или на 2,8%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления по налогу увеличились на 5 255,88 тыс. рублей, или на 44,6%. К отчетному 2022 году поступления увеличились на 25,7%.

*Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составили 15,82 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2,11 тыс. рублей, или на 15,4%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления по налогу снизились на 41,40 тыс. рублей, или на 72,4%.

*Поступления по единому сельскохозяйственному налогу* составили 177,24 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2,76 тыс. рублей, или на 1,5%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления по единому сельскохозяйственному налогу снизились на 180,76 тыс. рублей, или на 50,5%. К отчетному 2022 году поступления по налогу снизились на 70,8%.

*Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения* составили 1 976,49 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 323,51 тыс. рублей, или на 14,1%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления по налогу увеличились более чем в 3,8 раза или на 1 462,54 тыс. рублей. К исполнению за 2022 год поступления увеличились на 2,3%.

*Поступления государственной пошлины* составили 3 202,35 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 963,35 тыс. рублей, или на 43,0%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления увеличилось на 1 419,98 тыс. рублей, или на 79,7%. К исполнению за 2022 год поступления государственной пошлины увеличилось на 65,7%.

**Исполнение районного бюджета по неналоговым доходам по итогам 2024 года**

В 2024 году неналоговые доходы в бюджет района поступили в сумме 12 565,27 тыс. рублей, или 109,6% от уточненных плановых назначений. По сравнению с отчетным 2023 годом, данные поступления увеличились на 932,31 тыс. рублей, или на 8,0%. К исполнению за 2022 год поступления увеличились на 44,3%.

*Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,* составили 5 432,60 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 258,90 тыс. рублей, или на 4,5%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления увеличились на 354,86 тыс. рублей, или на 7,0%. К исполнению за 2022 год поступления снизились на 13,9%.

На 01.01.2025 задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составила, в сумме 3 498,61 тыс. рублей (2023 год-2 236,49 тыс. рублей), в том числе по арендной плате, в сумме 3 001,50 тыс. рублей (2023 год-1 849,76 тыс. рублей) и пени, в сумме 497,11 тыс. рублей (2023 год-386,73 тыс. рублей), по аренде муниципального имущества, в сумме 48,82 тыс. рублей (2023 год-36,66 тыс. рублей).

*Платежи при использовании природными ресурсами* составили 30,58 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 13,48 тыс. рублей, или на 78,8%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления увеличились более чем в 4,5 раза или на 23,79 тыс. рублей. К исполнению за 2022 год поступления увеличились на 96,7%.

*Доходы, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составили 209,81 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 29,83 тыс. рублей, или на 16,6%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления снизились на 703,31 тыс. рублей или на 77,0%. К исполнению за 2022 год поступления снизились на 48,5%.

*Доходы, от продажи материальных и нематериальных активов* составили 752,16 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений на 224,16 тыс. рублей, или на 42,5%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления увеличились на 161,15 тыс. рублей, или на 27,3%. К исполнению за 2022 год доходы снизились на 10,5%.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* исполнены в сумме 6 136,36 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 1 086,56 тыс. рублей, или на 21,5%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления увеличились на 1 102,57 тыс. рублей, или на 21,9%. К исполнению за 2022 год поступления увеличились более чем в 5 раз.

**Исполнение районного бюджета по безвозмездным поступлениям** по итогам 2024 года составило 1 279 001,69 тыс. рублей, или 99,7% от уточненного плана.

По сравнению с 2023 годом фактическое поступление общего объема безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличились на 153 632,13 тыс. рублей, или на 13,7%. К отчету за 2022 год безвозмездные поступления увеличились на 24,4%.

Плановые назначения по дотациям исполнены в сумме 593 011,50 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненному плану. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления увеличились на 66 983,30 тыс. рублей, или на 12,7%. К отчету за 2022 год дотации увеличились на 27,5%.

Плановые назначения по субсидиям исполнены в сумме 66 905,42 тыс. рублей, или на 99,5% к уточненному плану.

Неисполнение по итогам 2024 года составило 360,51 тыс. рублей, в том числе:

на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ, в сумме 0,27 тыс. рублей;

на содержание единых дежурно-диспетчерских служб, в сумме 0,54 тыс. рублей;

на реализацию муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства, в сумме 0,34 тыс. рублей;

на приобретение автономных дымовых пожарных извещателей отдельным категориям граждан в целях оснащения ими жилых помещений, в сумме 11,08 тыс. рублей;

на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества, в сумме 348,28 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления субсидий увеличилось на 20 116,56 тыс. рублей, или на 43,0%. К отчету за 2022 год субсидии уменьшились на 14,4%.

Плановые назначения по субвенциям исполнены в сумме 494 495,27 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненному плану (неисполнение составило 111,00 тыс. рублей, в том числе: на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 100,0 тыс. рублей; на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, в сумме 10,90 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления субвенций увеличилось на 52 571,05 тыс. рублей, или на 11,9%. К отчету за 2022 год субвенции увеличились на 26,0%.

Плановые назначения по иным межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 127 908,38 тыс. рублей, или на 97,7% к уточненному плану.

Неисполнение по итогам 2024 года составило 2 980,16 тыс. рублей по следующим видам межбюджетных трансфертов:

на обеспечение деятельности и на выплаты ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, в сумме 13,40 тыс. рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, в сумме 481,81 тыс. рублей;

на мероприятия по постановке на государственный кадастровый учет с одновременной регистрацией прав собственности муниципальных образований на объекты недвижимости, в сумме 474,51 тыс. рублей;

на обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления и (или) приобретение контейнерного оборудования, в сумме 2 010,44 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в 2024 году поступления иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 11 429,00 тыс. рублей, или на 9,89%. К отчету за 2022 год поступления увеличились на 37,8%.

В отчетном периоде осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-3 340,26) тыс. рублей.

**7. Результаты внешней проверки показателей годового отчета за 2024 год по расходам**

Исполнение расходов районного бюджета по итогам 2024 года составило 1 384 347,27 тыс. рублей, или 98,9% от уточненного плана. Не исполнены плановые назначения в сумме 15 953,81 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов районного бюджета в 2024 году в разрезе ведомственной структуры расходов приведена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | **2024** | | | | **Темп роста 2024 год к 2023 году,%** | **Доля в общем объеме расходов,%** |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения** |
| **ВСЕГО расходов, в том числе:** | **1400301,08** | **1384347,27** | **15953,81** | **98,9** | **114,3** | **100,0** |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 170014,32 | 168078,33 | 1935,99 | 98,9 | 110,2 | 12,1 |
| Администрация Каратузского района | 394791,25 | 385932,94 | 8858,31 | 97,8 | 106,6 | 27,9 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 820533,83 | 816121,35 | 4412,48 | 99,5 | 118,4 | 59,0 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 7161,66 | 6860,86 | 300,80 | 95,8 | 1039,5 | 0,5 |
| Каратузский районный Совет депутатов | 5469,58 | 5036,93 | 432,65 | 92,1 | 115,1 | 0,4 |
| Контрольно-счетный орган | 2330,44 | 2316,86 | 13,58 | 99,4 | 111,4 | 0,2 |

Основной объем расходов районного бюджета, или 59,0%, приходится на **Управление образования администрации Каратузского района**. Исполнение составило 816 121,35 тыс. рублей, или 99,5% от уточненного плана. К отчетному периоду прошлого года расходы увеличились на 18,4%.

Неисполненные плановые назначения в стоимостном выражении составили в сумме 4 412,48 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение деятельности и ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, в сумме 13,41 тыс. рублей; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, в сумме 481,81 тыс. рублей; на осуществление расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышения их качества, в сумме 356,98 тыс. рублей; проведение конкурсов, фестивалей, конференций, форумов, интенсивных школ, олимпиад для одаренных и талантливых детей, индивидуальное сопровождение победителей и призеров олимпиады школьников, в сумме 27,21 тыс. рублей; на предоставление мер социальной поддержки детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции, в сумме 352,66 тыс. рублей; на содержание органов местного самоуправления (на выплату персонала и прочие расходы), в сумме 128,40 тыс. рублей; по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних, в сумме 890,33 тыс. рублей; на осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, в сумме 15,48 тыс. рублей; на обеспечение питанием детей в общеобразовательных организациях, в сумме 2 043,41 тыс. рублей; на выплату и доставку компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, в сумме 102,03 тыс. рублей.

Расходы **администрация Каратузского района,** составляющие 27,9% в общем объеме расходов бюджета, исполнены в сумме 385 932,94 тыс. рублей или 97,8% от уточненного плана. К исполнению за отчетный период прошлого года увеличились на 6,6%.

Неисполненные плановые назначения в стоимостном выражении составили 8 858,31 тыс. рублей, в том числе: на выплаты персоналу и прочие расходы органов местного самоуправления, в сумме в сумме 4 120,42 тыс. рублей; уплату налогов, сборов и иных платежей, в сумме 51,26 тыс. рублей; по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции, в сумме 10,90 тыс. рублей; на предоставление меры социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим в соответствии с федеральным законодательством статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей , в сумме 44,10 тыс. рублей; по уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений и контроля за их выполнением в сумме 13,21 тыс. рублей; расходы архива в сумме 16,07 тыс. рублей; по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 143,02 тыс. рублей; обеспечение деятельности единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 177,12 тыс. рублей; компенсации расходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажирских перевозок по маршрутам в сумме 29,08 тыс. рублей; на содержание автодорог местного значения в сумме 1588,77 тыс. рублей; оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, в сумме 10,75 тыс. рублей; на приобретение извещателей дымовых автономных отдельным категориям граждан в целях оснащения ими жилых помещений по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные в сумме 37,15 тыс. рублей; на обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления и (или) приобретение контейнерного оборудования в сумме 2 031,73 тыс. рублей; на проведение конкурсов, фестивалей, конференций, форумов, интенсивных школ, олимпиад для одаренных и талантливых детей и индивидуальное сопровождение победителей и призеров олимпиады школьников, в сумме 9,80 тыс. рублей; на увеличение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в сумме 71,40 тыс. рублей; на приобретение извещателей дымовых автономных отдельным категориям граждан в целях оснащения ими жилых помещений, в сумме 11,09 тыс. рублей% доплаты к пенсиям, в сумме 2,05 тыс. рублей; социальные выплат молодым семьям, в сумме 459,72 тыс. рублей; организация и проведение спортивно – массовых мероприятий в том числе за пределами района, в сумме 11,98 тыс. рублей; социальные выплаты гражданам (резервный фонд), в сумме 15,00 тыс. рублей.

Расходы **финансового управления администрации Каратузского района,** составляющие 12,1% в общем объеме расходов бюджета, исполнены в сумме 168 078,33 тыс. рублей или 98,9% от уточненного плана. К исполнению за отчетный период прошлого года увеличились на 10,2%.

Неисполненные плановые назначения в стоимостном выражении составили 1 935,99 тыс. рублей, в том числе: резервные средства, в сумме 426,71 тыс. рублей; на содержание автодорог местного значения, в сумме 34,77 тыс. рублей; на постановку на государственный кадастровый учет с одновременной регистрацией прав собственности муниципальных образований на объекты недвижимости, в сумме 474,51 тыс. рублей; на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований, в сумме 1 000,00 рублей.

Расходы **отдела земельных и имущественных отношений администрации Каратузского района**, составляющие 0,5% в общем объеме расходов бюджета, исполнены в сумме 6 860,86 тыс. рублей или 95,8% от уточненного плана. К исполнению за отчетный период прошлого года увеличились более чем в 10 раз.

Неисполненные плановые назначения в стоимостном выражении составили 300,80 тыс. рублей, в том числе, по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, в сумме 300,53 тыс. рублей и на подготовку проектов межевания земельных участков, и на проведение кадастровых работ, в сумме 0,27 тыс. рублей.

Расходы **Каратузского районного Совета депутатов**, составляющие 0,4% в общем объеме расходов бюджета, исполнены в сумме 5 036,93 тыс. рублей или 92,1% от уточненного плана. К исполнению за отчетный период прошлого года увеличились на 15,1%.

Неисполненные плановые назначения в стоимостном выражении составили 432,65 тыс. рублей, в том числе, на выплату персоналу, в сумме 424,54 тыс. рублей прочие расходы, в сумме 3,30 тыс. рублей и расходы депутатов, в сумме 4,81 тыс. рублей.

Расходы **Контрольно-счетного органа Каратузского района**, составляющие 0,2% в общем объеме расходов бюджета, исполнены в сумме 2 316,86 тыс. рублей или 99,4% от уточненного плана. К исполнению за отчетный период прошлого года увеличились на 11,4%.

Неисполненные плановые назначения в стоимостном выражении составили 13,58 тыс. рублей, в том числе, на выплату персоналу, в сумме 12,03 тыс. рублей прочие расходы, в сумме 1,55 тыс. рублей.

Согласно форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности (пояснительной записки ф.0503160, ф.0503760. отчетов ф.0503164, ф.0503175, ф. 0503775) основными причинами неисполнения бюджетных назначений явилось, экономия по заработной плате за счет наличия вакантных мест, наличия больничных листов, отклонение фактических потребителей услуг от планового, экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

Информация об исполнении расходов районного бюджета в 2024 году по разделам классификации расходов бюджетов приведена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Р/П | Уточненные назначения на 2024 год | Исполнение за 2024 год | % исполнения | Темп роста 2024 год к 2023 году,% | Темп роста 2024 год к 2022 году,% | Доля в общем объеме расходов,% |
| **Итого** |  | **1 400 301,08** | **1 384 347,27** | **98,9** | **114,3** | **126,2** | **100,0** |
| Общегосударственные вопрос ы | 0100 | 175 250,85 | 169 678,31 | 96,8 | 110,9 | 127,7 | 12,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 1831,30 | 1831,30 | 100,0 | 143,4 | 174,1 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 9838,13 | 9648,28 | 98,1 | 116,7 | 149,8 | 0,7 |
| Национальная экономика | 0400 | 42975,87 | 40848,12 | 95,0 | 120,0 | 104,4 | 3,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 12096,09 | 12048,19 | 99,6 | 116,7 | 101,0 | 0,9 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 15309,17 | 13276,48 | 86,7 | 265,3 | 258,8 | 1,0 |
| Образование | 0700 | 819042,26 | 816710,26 | 99,7 | 118,6 | 131,9 | 59,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 126954,32 | 126954,32 | 100,0 | 90,5 | 102,8 | 9,2 |
| Здравоохранение | 0900 | 182,20 | 182,20 | 100,0 | 100,0 | 96,8 | 0,0 |
| Социальная политика | 1000 | 32960,10 | 30321,00 | 92,0 | 99,0 | 93,3 | 2,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 18276,85 | 18264,87 | 99,9 | 181,8 | 144,3 | 1,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы РФ | 1400 | 145583,94 | 144583,94 | 99,3 | 111,7 | 128,7 | 10,4 |

Структура расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в отчетном году по сравнению с 2023 годом не изменена.

Суммарная доля расходов на социальную сферу (по разделам «Социальная политика», «Образование», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Культура, кинематография») составила 71,7% от общего объема расходов районного бюджета, что на уровне аналогичных расходов прошлого года (в 2023 году – 71,8%).

По сравнению с показателями 2023 года **рост** расходов отмечается по разделам:

«Общегосударственный вопросы» (+16 706,94 тыс. рублей);

«Национальная оборона» (+554,10 тыс. рублей);

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+1 378,72 тыс. рублей);

«Национальная экономика» (+ 6 801,48 тыс. рублей);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (+ 1 723,82 тыс. рублей);

«Охрана окружающей среды» (+ 8 271,34 тыс. рублей);

«Образование» (+127 875,36 тыс. рублей);

«Физическая культура и спорт» (+ 8 215,16 тыс. рублей);

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (+ 15 106,03 тыс. рублей).

**Снижение** расходов произошло по разделу:

«Социальная политика» (- 300,01 тыс. рублей);

«Культура и кинематография» (-13 366,93 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе видов расходов представлена ниже в таблице (тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Вид расходов** | **Исполнено 2023 год** | **2024** | | | **Темп роста 2024 / 2023 %** | **Доля в общем объеме расходов,%** |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| **Всего расходов , в т.ч.** |  | **1211381,27** | **1400301,08** | **1384347,27** | 98,9 | **114,3** | **100,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 118710,12 | 138542,72 | 136185,40 | 98,3 | **114,7** | 9,8 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 31955,34 | 61923,82 | 54324,82 | 87,7 | **170,0** | 3,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 7976,87 | 8064,28 | 7505,53 | 93,1 | **94,1** | 0,5 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 5919,07 | 6226,86 | 6226,86 | 100,0 | **105,2** | 0,4 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 141506,03 | 156438,95 | 154929,67 | 99,0 | **109,5** | 11,2 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 874555,91 | 1001964,33 | 998579,43 | 99,7 | **114,2** | 72,1 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 30757,93 | 27140,12 | 26595,56 | 98,0 | **86,5** | 1,9 |

Структура расходов бюджета в 2024 году к исполнению за 2023 изменена.

Увеличены расходы:

на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами на 14,7% и составили 136 185,40 тыс. рублей или 9,8% в общем объеме расходов бюджета;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 70,0% и исполнены в сумме 54 324,82 тыс. рублей или 3,9% в общем объеме расходов бюджета;

на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 5,2% и исполнены в сумме 6 226,86 тыс. рублей или 0,4% в общем объеме расходов бюджета;

межбюджетные трансферты на 14,2% и исполнены в сумме 998 579,43 тыс. рублей или 72,1% в общем объеме расходов бюджета.

Снижены расходы:

на социальное обеспечение и иные выплаты населению на 5,4% и составили 7 505,53 тыс. рублей или 0,5% в общем объеме расходов бюджета;

иные бюджетные ассигнования на 13,5% и составили 26 595,56 тыс. рублей или 1,9% в общем объеме расходов бюджета.

**Расходы на реализацию муниципальных программ в 2024 году составили 1 321 019,83 тыс. рублей, или 99,0% от уточненного плана.**

В отчетном году доля программных расходов в общем объеме расходов районного бюджета практически на уровне прошлого отчетного периода, или 95,4% (2023 год- 95,5%).

Не исполнены программные расходы в сумме 13 058,34 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ в 2024 году приведена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненные назначения на 2024 год | Исполнено | % исполнения | Доля в общем объеме, % |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 840785,51 | 836319,05 | 99,5 | 60,4 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 11728,96 | 11691,81 | 99,7 | 0,8 |
| «Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании «Каратузский район»» | 20,00 | 20,00 | 100,0 | 0,0 |
| «Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе» | 130914,39 | 130842,98 | 99,9 | 9,5 |
| «Развитие спорта Каратузского района» | 18276,84 | 18264,87 | 99,9 | 1,3 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района» | 18710,40 | 18681,32 | 99,8 | 1,3 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» | 27287,99 | 23632,71 | 86,6 | 1,7 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» | 7329,40 | 7328,45 | 100,0 | 0,5 |
| «Управление муниципальными финансами» | 190861,24 | 189861,24 | 99,5 | 13,7 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе» | 2220,28 | 2219,91 | 100,0 | 0,2 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 9818,13 | 9628,28 | 98,1 | 0,7 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» | 4656,88 | 4197,16 | 90,1 | 0,3 |
| «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района» | 4094,25 | 3619,77 | 88,4 | 0,3 |
| «Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района» | 67373,92 | 64712,30 | 96,0 | 4,7 |
| Непрограммные расходы органов местного самоуправления | 66222,89 | 63327,42 | 95,6 | 4,6 |
| **ВСЕГО:** | **1 400301,88** | **1 384 347,27** | **98,9** | **100,00** |

По сравнению с показателями 2023 года **прирост** расходов в стоимостном выражении отмечен по программам:

«Развитие системы образования Каратузского района» (+126 430,55 тыс. рублей);

«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» (+5 115,71 тыс. рублей);

«Развитие спорта Каратузского района» (+8 215,17 тыс. рублей);

«Развитие транспортной системы Каратузского района» (+1 758,02 тыс. рублей);

«Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» +8 678,21 тыс. рублей).

«Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» (+689,95 тыс. рублей);

«Управление муниципальными финансами» (+22 638,34 тыс. рублей);

«Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (+1 378,68 тыс. рублей);

«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района» (+3 185,77 тыс. рублей);

«Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района» (+9 239,20 тыс. рублей).

**Снижение** расходов к прошлому периоду произошло по 3 муниципальным программам, из них:

«Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе» (-12 642,02 тыс. рублей);

«Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» (-565,64 тыс. рублей).

«Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе» (-4 713,09 тыс. рублей);

Согласно Инструкции по бюджетному учету выполнение плановых показателей более чем на 95%, расходы считаются исполненными.

Из четырнадцати муниципальных программ по трем программам исполнение ниже порога 95%, а именно, по муниципальной программе "Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района" - 86,6%, "Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе" - 90,1%, "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района" - 88,4%.

В соответствии с требованиями Приложения № 3 к Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 24.08.2020 № 674-п (далее-Порядок № 674-п), Приложения к паспорту муниципальной программы Каратузского района Порядка № 674-п, Приложения № 1 к макету подпрограммы, реализуемой в рамках муниципальной программы Каратузского района к Порядку № 674-п, за отчетный период плановое значение информации по ресурсному обеспечению муниципальной программы, плановое значение показателя результативности, заменяются фактическими значениями не позднее срока внесения проекта решения об исполнении районного бюджета за соответствующий год в районный Совет депутатов.

В **нарушение** требований Порядка № 674-п, по 10-ти муниципальным программам, за исключением муниципальных программ «Развитие системы образования Каратузского района», «Управление муниципальными финансами», «Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района», «Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании «Каратузский район», за отчетный финансовый год плановые значения информации по ресурсному обеспечению муниципальных программ не заменены фактическими значениями, на момент внесения проекта решения об исполнении районного бюджета за 2024 год в районный Совет депутатов.

В **нарушение** требований Порядка № 674-п, не замены плановые значения целевых показателей и показателей результативности на фактические значения в соответствии с Отчетами о реализации муниципальных программ за 2024 год (далее-Отчет), на момент внесения проекта решения об исполнении районного бюджета за 2024 год в районный Совет депутатов, в том числе по муниципальным программам:

"Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности" (в редакции постановление от 18.12.2024 № 1190-п) не заменены 6 плановых показателей результативности из 8-ми предусмотренных программой.

«Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе» (в редакции постановление от 13.03.2025 № 296-п) не заменены значения 2-х плановых показателей результативности из 10-ти предусмотренных программой.

«Развитие системы образования Каратузского района» (в редакции постановление от 17.02.2025№ 158-п, постановление от 07.11.2024 № 1011-п) не заменены значения 8-ми целевых показателей и показателей результативности из 42-х предусмотренных программой.

«Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании «Каратузский район»» (в редакции постановление от 06.11.2024 № 1001-п) не заменены значения 6-ти плановых показателей результативности из 11-ти предусмотренных программой.

«Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе» (в редакции постановление от 28.02.2025 № 241п) не заменены значения 3-х плановых показателей результативности из 45-ти предусмотренных программой.

«Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» (в редакции постановление от 06.11.2024 № 1004-п) не заменены 16-ти плановых показателей результативности из 26-ти предусмотренных программой.

В Отчете муниципальной программы «Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района» показатель «Доля энергосберегающих ламп» отражен как целевой показатель, так и как показатель результативности, при этом имеет разное значение, как целевой показатель имеет значение 50%, как показатель результативности 80%. Кроме того, в Отчете не отражен показатель результативности «Доля исправных технических единиц в надлежащем техническом состоянии», плановое значение которого составляет 80%.

В результате анализа исполнения показателей эффективности реализации муниципальных программ в 2024 году установлено, что из 195 целевых показателей и показателей результативности (количество показателей в 2023 году-184), установленных муниципальными программами в отчетном году:

перевыполнены – 47 показателя, или 24,1% (2023 год 3046 показателей-25,0%);

выполнены на 100% – 124 показателя, или 63,6% (2023 год 126 показателей-68,5%);

не выполнены – 12 показателя, или 6,5% (2023 год 12 показателей- 6,5%).

По пяти муниципальным программам: «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе», «Развитие спорта Каратузского района», «Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района», «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района», все показатели выполнены на 100,0%.

Значительное перевыполнение, или 70,0%, сложилось по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе», финансирование муниципальной программы было увеличено к первоначальной редакции на 42,7%.

Низкое исполнение показателей или 25,0% сложилось по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Каратузского района», при этом объем финансирования программы в отчетном периоде было увеличен (+88,4 тыс. рублей) и исполнение составило 99,8%.

Более чем на 20,0% не выполнены показатели по следующим программам: «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности», или на 25,0%, «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе», или на 26,9% и «Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании «Каратузский район»», или на 27,3%.

Муниципальные программы являются одним из документов стратегического планирования муниципального образования, обеспечивающий наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования (статья 15 Закона Красноярского края от 24.12.2015 № 9-4112 «О стратегическом планировании в Красноярском крае», пункт 1.2 Порядка № 674-п).

Статья 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» закрепляет принцип стратегического планирования как его сбалансированность, под которой подразумевается согласованность всех документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

В ходе подготовки заключения на отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год рассмотрены документы стратегического планирования, в том числе, муниципальные программы, Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район» до 2030 года (далее-Стратегия) и План мероприятий по реализации Стратегии, утвержденный постановлением администрации Каратузского района от 23.01.2020 г. № 42-п (далее-План реализации Стратегии).

*Провести анализ документов стратегического планирования, достижения установленных показателей социально-экономического развития района за 2024 год не представляется возможным, в связи с тем, что:*

*динамика 36-ти основных социально-экономических показателей района в Стратегии разработаны на прогнозные периоды 2020 год, 2025 год и 2030 год.*

*по 30-ти показателям Плана мероприятий по реализации Стратегии (сонаправленные с показателями муниципальных программ) сроки реализации мероприятий 2019-2022 годы и 2025-2030 годы.*

Выполнение показателей Плана реализации Стратегии за истекшие периоды представлены в приложении.

1. Не достигнуты 5 целевых показателя, установленные Планом реализации Стратегии:

«Доля детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет (не включая 18 лет)» -81,0% (4 кв. 2021 года), фактическое исполнение за 2024 год 77,4%;

«Передача объектов коммунальной инфраструктуры по Концессионному соглашению» (4 кв. 2020 года), фактически соглашение не заключено;

«Увеличение доходов по КБК 90411109045100000120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности районов» на 5,3 %, в сравнении с предыдущим годом» (4 кв. 2020 года), фактически показатель уменьшился более чем в восемь раз;

«Рост числа личных подсобных хозяйств»- до 7 340 ед. (4 кв. 2022 год), фактическое исполнение 7 278 ед.;

«Увеличение учебных площадей на 30%; доля детей в возрасте от 5 до 18 лет включительно, обучающиеся в ДШИ по дополнительным общеобразовательным программам в области искусств (предпрофессиональным и общеобразовательным), от общего количества детского населения дополнительным образованием составит 14%» (4 кв. 2022 года), фактически перенесено на 2025 год.

2. Превышение в отчетном году фактически достигнутых значений целевых индикаторов муниципальных программ над показателями, установленными Планом реализации Стратегии:

«Финансовая поддержка редпринимателей»-2 ежегодно» (4 кв. 2021 год), фактически финансовая поддержка оказывается более 5 предпринимателям;

«Доля детей, получивших возможность участия в конкурсах, олимпиадах, конференциях, соревнованиях, форумах, турнирах за пределами района»-41,8% (4 кв. 2021 год), фактическое исполнение 42,2%;

«Доля педагогических работников в возрасте до 35 лет в общей численности педагогических работников общеобразовательных организаций»-24,0% (4 кв. 2021 год), фактическое исполнение 24,5%;

«Охват детей дошкольными образовательными организациями (отношение численности детей в возрасте от 0 до 3 лет, посещающих дошкольные образовательные организации, к общей численности детей в возрасте от 0 до 3 лет)» – 33,9% (4 кв. 2021 год), фактическое исполнение 36,4%;

«Доля детей в возрасте 1-6 лет, получающих дошкольную образовательную услугу и (или услугу по содержанию в муниципальных образовательных учреждениях в общей численности детей в возрасте 1-6 лет)-63,7% (4 кв. 2021 год), фактическое исполнение 72,3%;

«Корректирующий коэффициент, установленный для выравнивания муниципальным районом уровня бюджетной обеспеченности» - не менее 0,9 доли ед. (4 кв. 2021 год), фактическое исполнение 1,31 доли ед.;

«Доля расходов районного бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ Каратузского района» - не менее 95% (4 кв. 2021 год), фактическое исполнение 95,43%;

«Объем налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в общем объеме доходов местных бюджетов» - 15202,82 тыс. рублей (4 кв. 2021 год), фактическое исполнение 20 061,97 тыс. рублей.

По двум показателям информация об исполнении отсутствует: «Среднее значение показателя удовлетворенности качеством оказания услуг по образовательным учреждениям»- 24 балла (1 кв. 2021 год) и «Обеспечить профессиональными кадрами»- на 100% (2022-2024 годы).

**Непрограммные расходы** районного бюджета в 2024 году составили 63 327,42 рублей, или 95,6% от уточненного плана расходов районного бюджета. К отчетному периоду прошлого года расходы увеличились на 5,9%.

Не исполнены непрограммные расходы в сумме 2 895,47 тыс. рублей.

Решением о бюджете размер резервного фонда на 2024 год утвержден в сумме 800,0 тыс. рублей, что на 300,0 тыс. рублей больше по сравнению с 2023 годом.

Средства из резервного фонда в отчетном году использованы в объеме 373,29 тыс. рублей, фактически расходы составили 358,28 тыс. рублей и направлены на предотвращение последствий ЧС в сумме 55,00 тыс. рублей и на поддержку участников и семей участников СВО в сумме 303,28 тыс. рублей. Средства резервного фонда в сумме 15,00 тыс. рублей (социальные выплаты гражданам) использованы не были.

Согласно пункту 13 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда планировался в размере 4 560,40 тыс. рублей, что выше на 152,50 тыс. рублей, или на 3,5%, чем исполнено в 2023 году (4 407,90 тыс. рублей). Согласно отчета об исполнении бюджета на 2024 год объем дорожного фонда утвержден в сумме 6 767,27 тыс. рублей, исполнено 5 143,73 тыс. рублей или 76,0%.

В 2024 средства дорожного фонда направлены на содержание автомобильных дорог местного значения поселений района в сумме 3 822,83 тыс. рублей или 99,1%, на софинансирование программы формирования современной городской (сельской) среды (Каратузский сельсовет) в сумме 1 320,90 тыс. рублей или 100,0%. Не исполнены средства резервного фонда на содержание автомобильных дорог местного значения относящиеся к собственности района в сумме 1 588,77 тыс. рублей.

Согласно Отчетов о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП и 0503738-НП) расходы в рамках реализации региональных проектов в 2024 году составили 10 293,58 тыс. рублей, или 99,9% от уточненного плана (2023 год -12 503,60 тыс. рублей).

Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней бюджетной системы РФ.

С учетом корректировки расходы районного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов увеличены на 12,5% и составили 145 583,94 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты исполнены в сумме 144 583,94 тыс. рублей, или 99,3% от уточненного плана (в 2023 году – 129 477,91 тыс. рублей, или 100,0%). В сравнении с 2023 годом объем предоставленных межбюджетных трансфертов увеличился на 15,3%.

В отчетном году, как и в предыдущие годы получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов являлись все муниципальные образования.

**8. Муниципальный долг**

По состоянию на 01.01.2024 года объем муниципального долга составляет 0,00 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 муниципальный долг составил 0,00 тыс. рублей

**9.ВЫВОДЫ:**

Отчет об исполнении бюджета рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год. При анализе отчетов, предоставленных ГАБС, было установлено, что все ГАБС предоставили свою отчетность в сроки, Положением о бюджетном процессе. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено. Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

Районный бюджет в 2024 году исполнен с дефицитом 3 903,59 тыс. рублей.

Доходы подтверждены в сумме 1 388 250,86 тыс. рублей, что ниже уточненного плана на 2 622,90 тыс. рублей, или на 0,2%. По сравнению с 2023 годом поступления доходов в районный бюджет увеличились на 179 581,06 тыс. рублей, или на 14,9%.

Собственные доходы подтверждены в сумме 109 249,17 тыс. рублей, что выше уточненного плана на 828,77 тыс. рублей, или на 0,8%. По сравнению с 2023 годом поступления собственных доходов в районный бюджет увеличились на 25 948,97 тыс. рублей, или на 31,2%.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 384 347,27 тыс. рублей, или 98,9% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 172 965,97 тыс. рублей, или на 14,3%.

Расходы на реализацию муниципальных программ составили 1 321 019,83 тыс. рублей, или 99,1% от уточненных плановых назначений. К исполнению за отчетный период 2023 года расходы по программным мероприятиям выросли на 20,2% (+232 736,47 тыс. рублей).

Расходы в рамках участия района в реализации региональных проектов составили 10 293,58 тыс. рублей (99,9% от уточненных бюджетных назначений). По сравнению с 2023 годом расходы сократились на 17,7% (2023 год-12 503,60 тыс. рублей).

Суммарная доля расходов на социальную сферу сохранена на уровне 2023 года и составила 71,7% от общего объема расходов районного бюджета.

Средства из резервного фонда в отчетном году выделены в объеме 373,29 тыс. рублей, фактически исполнены 358,28 тыс. рублей и направлены на предотвращение последствий ЧС в сумме 55,00 тыс. рублей и на поддержку участников и семей участников СВО в сумме 303,28 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям составили 144 583,94 тыс. рублей, или 99,9% от уточненных плановых назначений. В сравнении с 2023 годом объем предоставленных межбюджетных трансфертов увеличился на 15,3%.

Представленный к внешней проверке годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год (далее – Годовой отчет) сформирован с учетом требований нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

Отклонения показателей Годового отчета от назначений, утвержденных решением районного Совета депутатов, имеют объективный характер, их причины соответствуют основаниям, установленным бюджетным законодательством РФ.

Показатели Годового отчета подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности ГАБС по основным параметрам.

На конец отчетного периода наблюдается уменьшение объемов дебиторской задолженности на 28,0% и увеличение объемов кредиторской задолженности на 16,2%, в том за счет расчетов по межбюджетным трансфертам.

**10. Предложения**

На основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётный орган считает целесообразным предложить:

Администрации Каратузского района и районному Совету депутатов рассмотреть экспертное заключение Контрольно-счетного органа по результатам внешней проверки Отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год.

Председатель Контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова