

Есеевская Т. Х.
Курбанов Н. Ч.
Для рассылки.



**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
30.04.25 КОЖЕВНИКОВСКИЙ РАЙОН**

Гагарина, ул, д.17, с.Кожевниково, Томской области, 634050, тел./факс (38244) 21584
e-mail: audit.kog@mail.ru

30.04.2025 № 145
На № _____ от _____

Главе Кожевниковского района
В.В.Кучеру

Уважаемый Владимир Владимирович!

Контрольная комиссия направляет Вам заключение на проект решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2024 год».

Приложение: на 14-ти листах в 1 экземпляре.

Председатель

М.Ю.Макарова

(38244)21584
Макарова Марина Юрьевна

Адм. Кожевниковского р-на
№ 08-09-1538/25-0-0
от 30.04.2025



**Заключение
Контрольной комиссии
муниципального образования Кожевниковский район
на отчет Администрации Кожевниковского района
об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2024 год**

1. Оценка соответствия законопроекта и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства.

Заключение Контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район (далее - Заключение) на отчет Администрации Кожевниковского района об исполнении бюджета муниципального образования Кожевниковский район за 2024 год, представленный в форме проекта решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2024 год» (далее – проект решения), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положениями «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кожевниковский район и «О контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район», утвержденные решениями Думы Кожевниковского района, на основании внешней проверки Отчета и экспертно-аналитических материалов.

Срок представления проекта решения в Думу Кожевниковского района, его содержание и состав материалов, представленных одновременно с ним, соответствует требованиям, установленным статьями 264.1, 264.6 Бюджетного Кодекса РФ и главой 7 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кожевниковский район», утвержденного решением Думы Кожевниковского района от 28.12.2019 №349.

При проверке сопоставимости данных о доходах, расходах и источниках финансирования дефицита местного бюджета, отраженных в представленном Отчете, с отчетом, представленным в Департамент Финансов Администрации Томской области, отклонений не установлено.

В течение финансового года решение Думы Кожевниковского района «О бюджете Кожевниковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 21.12.2023 № 232 (далее – Решение) редактировалось 5 раз:

Редакция 1- от 27.02.2024 № 236,

Редакция 2- от 29.08.2024 № 273,

Редакция 3- от 31.10.2024 № 285,

Редакция 4- от 28.11.2024 № 290,

Редакция 5- от 19.12.2024 № 299.

Изменения пункта 1 Решения приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Редакция	Доходы	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит	Изменения
Первоначальная	403175,964		403175,964		0	
Редакция 1	1031794,629	+628618,665	1059588,498	+656412,534	27793,869	+27793,869
Редакция 2	1175413,155	+143618,526	1203437,423	+143848,925	28024,269	+230,400
Редакция 3	1197496,903	+22083,748	1225521,172	+22083,749	28024,269	-
Редакция 4	1207128,004	+9631,101	1236031,663	+10510,491	28903,629	+879,360
Редакция 5	1198265,494	-8862,510	1226289,712	-9741,951	28024,218	-879,411
Итого изменений:		+795089,530		+823113,748		+28024,218

2. Оценка формирования и исполнения местного бюджета по доходам.

Общий объем доходов, утвержденных Решением в последней редакции, увеличился по сравнению с первоначальной редакцией на 795089,530 тыс.руб., или на 197,2 % (по итогам 2023 года прирост утвержденных доходов составил 168703,588 тыс.руб. – 16 %). Корректировка Решения обусловлена увеличением объема безвозмездных поступлений на 779411,943 тыс.руб. (+356,6%), налоговых доходов на 18123,242 тыс. рублей (+11,8%) и уменьшением неналоговых доходов на -2445,655 тыс.руб. (-7,9 %).

В сравнении с объемом доходов, утвержденным первой редакцией Решения, кассовый план по доходам (отчет формы №0503317) на конец года превысил плановые назначения на 801459,655 тыс.руб., или на 198,8 %, и составил 1204635,619 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2025 кассовый план по доходам выше объема, утвержденный Решением в последней редакции, на 6370,125 тыс.руб., или на 0,5 %, за счет корректировки объема безвозмездных поступлений.

Обращает на себя внимание объем **неиспользованных** и возвращенных в областной бюджет муниципальными образованиями, казенными и автономными учреждениями и иными организациями неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 5654,629 тыс.руб. (в 2023 году – 9629,038 тыс.руб.).

Темп роста утвержденных бюджетных назначений по всем доходным источникам кассового плана к уровню 2023 года составил 116,9 %, в том числе:

- 133,5 % по НДФЛ;
- 116,2 % по акцизам;
- 149,1 % по налогу на совокупный доход;
- 181,2 % по государственной пошлине;
- 81,5 % по неналоговым платежам;
- 115,6 % по безвозмездным поступлениям.

По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 1210365,911 тыс.руб., или 101 % к объему, утвержденному Решением (в 2023 – 99,4 %), и 100,5 % к кассовому плану (в 2023 – 99,2 %).

В абсолютном выражении перевыполнение утвержденных Решением плановых назначений составило 12100,417 тыс.руб., или 1 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы перевыполнены на 9590,353 тыс.руб., или на

4,8 %, а план по безвозмездным поступлениям перевыполнен на 2510,064 тыс.руб., или 0,2 %.

Перевыполнение кассового плана по доходам составило 5730,292 тыс.руб., или 0,5 %, в т.ч. по налоговым и неналоговым доходам перевыполнены на 9590,353 тыс.руб., или на 4,8 %, по безвозмездным поступлениям не исполнены на 3860,061 тыс.руб., или 0,4 % .

Темп роста доходов местного бюджета к уровню 2023 года составил 118,3% (в 2023 году темп роста к уровню 2022 года составил 111,3 %).

Налоговые доходы исполнены в сумме 180213,504 тыс.руб., или 104,9 % к кассовому плану (в 2023 году – 103 %), темп роста к уровню 2023 года составил 137,7 %. В сравнении с 2023 годом в отчетном периоде наблюдается прирост по всем налоговым источникам, в т.ч.

- на 32,7% по НДФЛ (+38911,002 тыс.рублей) ,
- на 9,9% по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (+223,690 тыс.руб.),
- на 107,9 по налогам на совокупный доход (+8363,396 тыс.руб.)
- на 95,7% по государственной пошлине (+1847,678 тыс.руб.).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений местного бюджета по-прежнему приходится на налог на доходы физических лиц – 87,6 %, налог, налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 7,3 %, государственная пошлина – 2,1% и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1,5%.

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году обеспечили кассовые расходы в объеме 17,3 %, в 2023 году этот показатель составил 15,8 %.

Безвозмездные поступления исполнены по итогам года в сумме 1000480,641 тыс.руб., или 99,6 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2023 года составил 116,1 %.

Поскольку объемы поступлений в районный бюджет от налоговых источников анализируются администратором - органами налоговой службы, в данном Заключении целесообразно дать расширенную информацию об объемах поступлений в районный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, администраторами которых являются органы исполнительной власти муниципального образования.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Кожевниковского района.

В ходе исполнения районного бюджета первоначальные годовые плановые назначения по доходам от использования имущества (4692,125 тыс.руб.), находящегося в муниципальной собственности, утвержденные решением Думы Кожевниковского района, **увеличены на 2413,999 тыс.руб. или на 51,4%, в результате план по:**

«доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» **увеличен на 2505,277 тыс.рублей (58,5%), и в тоже время,**

«доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП...» уменьшен на 77,178 тыс.руб. (77,2%),

«доходам, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов....» уменьшен на 14,100 тыс.рублей (100%).

Фактически годовые плановые назначения по данному источнику неналоговых доходов за 2024 год исполнены на 112,4%: при плане 7106,124 тыс.руб. в районный бюджет поступило 7987,412 тыс.руб. или 27% от общего фактического объема неналоговых доходов. Бюджетные назначения перевыполнены на 881,288 тыс.руб. По сравнению с 2023 годом объем поступлений по данному источнику увеличился на 3418,839 тыс.руб. или на 74,8%.

В разрезе источников данного раздела доходов характеристика следующая:

- В части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, исполнение составляет 7545,553 тыс.руб. или 111,2 %, план перевыполнен на 760,376 тыс.рублей. По сравнению с 2023 годом доходы **увеличились на 3367,381 тыс.руб. (на 80,6%)**. Следует отметить, главным администратором данного источника дохода бюджета является Администрация Кожевниковского района, отдел по управлению муниципальной собственностью.

Проведенный Контрольной комиссией анализ показал, что аналитический учет арендаторов земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и ..., а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, Администрацией Кожевниковского района, в 2024 году осуществлялся не должным образом.

В 2024 году Администрацией Кожевниковского района приобретен программный комплекс АСГОР «АРМ администратора начислений ГИС ГМП», который предусматривает все функции аналитического учета. В течении отчетного периода велась работа по настройке справочников в программном продукте, вводилась база данных. Однако отделу по управлению муниципальной собственностью не удалось привести приобретенный программный комплекс в полное рабочее состояние, в связи с чем, сальдо по плательщикам на отчетные периоды, в том числе и на 01.01.2024, не выводилось, не велась работа по начислению, уплате и взысканию задолженности в полном объеме, не производилась сверка с данными бюджетного учета. Задолженность по состоянию на 25.04.25 года, по самым скромным подсчетам, составляет 900,687 тыс.рублей.

-План по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в

собственности муниципальных районов, первоначально установлен на 2024 год в сумме 14,100 тыс.руб, затем, в ходе корректировки бюджетных назначений уменьшен до «0». Поступления в районный бюджет по указанному источнику отсутствовало.

-Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, поступили в бюджет района в сумме 418,815 тыс.руб. Исполнение плана 2024 года по указанному источнику доходов составило 140,5 % (при плане 298,125 тыс.рублей).

Контрольная комиссия отмечает увеличение суммы задолженности арендаторов муниципального имущества за 2023 год с 158,193 тыс.рублей до 239,687 тыс. рублей в 2024 году (в том числе: недоимка по основному платежу - 210,864 тыс. рублей, пеня- 28,823 тыс. рублей) .

Должниками с наибольшей суммой задолженности, числящейся на конец года, является СПК «Чилинское подворье»-114,224 тыс.руб., ООО «Газпром газораспределение Томск»-11,911 тыс.рублей, ИП Решетникова Р.В.-10,435 тыс.рублей и ООО «Кожевниковский водоканал» -74,072 тыс.рублей. Администрация Кожевниковского района в 2017-2022гг вела претензионную деятельность обращаясь с исковыми заявлениями в Арбитражный суд Томской области о взыскании задолженности по договорам аренды СПК «Чилинское подворье», где было принято решение о взыскании задолженности. В отношении других должников ведется работа по взысканию задолженности в текущем 2025 году: выставляются письма-требования о погашении задолженности, подготавливается исковое заявление в Арбитражный суд на ИП Решетникову Р.В.

-Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, поступили в районный бюджет в сумме 22,822 тыс. рублей, при плане 22,822 тыс. руб., исполнение составило 100%. Платеж поступил от МУП «Районные СМИ»- 22,822 тыс. рублей, от МУП «Комремстройхоз» в 2024 году платежи не поступали (согласно отчетности, представленной в отдел экономического анализа и прогнозирования в 2023 году убыток предприятия составил 202 тыс.рублей). В 2023 году данные доходы поступали в объеме 19,975 тыс.рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В ходе исполнения районного бюджета первоначальные годовые плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (23326,906 тыс.руб.), утвержденные решением Думы Кожевниковского района, уменьшены на 4937,654 тыс.руб. или на 21,2%, в результате чего уменьшен план по «прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» - на 6612,365 тыс.руб. (30%) и одновременно увеличен план по «доходам от компенсации затрат государства» - на 1674,711 тыс.рублей (130,4%).

Фактически годовые плановые назначения по данному источнику неналоговых доходов за 2024 год исполнены на 99,3%: при плане 18389,252 тыс.руб. в районный бюджет поступило 18264,540 тыс.руб. или 61,6% от общего фактического объема неналоговых доходов. Бюджетные назначения не выполнены на 124,712 тыс.руб. По сравнению с 2023 годом объем поступлений по данному источнику уменьшился на 3133,973 тыс.руб. или на 14,6%.

В разрезе источников данного раздела доходов характеристика следующая:

- В части прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов, исполнение составляет 14256,302 тыс.руб. или 92,4 %. По сравнению с 2023 годом доходы уменьшились на 1403,069 тыс.руб. (на 9%).

- В части доходов от компенсации затрат государства, исполнение составляет 4008,238 тыс.рублей или 135,5%. По сравнению с 2023 годом доходы уменьшались на 1730,904 тыс.рублей .

Первоначальные годовые плановые назначения по доходам от продажи **материальных и нематериальных активов**, утвержденные Решением, в процессе исполнения бюджета увеличены на 64,000 тыс.рублей или на 4,3%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в 2024 году исполнены на 128% (при плане 1539,000 тыс.руб. фактически поступило 1974,366 тыс.руб.). В 2024 году объем поступлений на 4,7 % ниже уровня прошлого отчетного года (на 96,960 тыс.рублей).

В разрезе источников данного раздела доходов ситуация следующая:

Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), (далее - доходы от реализации имущества) формируются в рамках исполнения «Прогнозного плана приватизации муниципального имущества Кожевниковского района на 2024 год», утвержденного решением Думы Кожевниковского района от 28.09.2023 №217 (далее – План приватизации).

План приватизации на 2024 год в течение года изменялся и дополнялся 3 раза. Количество включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации в 2024 году, числился один недвижимый объект (нежилое одноэтажное здание общей площадью 367,9 кв.м, расположенное в д. Кожевниково-на-Шегарке) и три движимых объекта (автобус ГАЗ 322121, ГАЗ 5312(бортовой), ГАЗ 3110(легковой)). Недвижимое имущество в первоначальном Плане приватизации не предусматривалось к реализации, последующими корректировками, вносимыми в План приватизации, определено к продаже только движимое имущество в количестве 2 единиц.

В стоимостном выражении план поступлений **доходов от реализации имущества** в первой редакции установлен в сумме 450,0 тыс.рублей. В течение финансового года план по данному источнику корректировался в сторону уменьшения на 370,000 тыс.рублей по отношению к прогнозному плану

приватизации муниципального имущества на 2024 год и составил 80,000 тыс.рублей.

Размер денежных средств, перечисленных в бюджет района от приватизации объектов муниципальной собственности в 2024 году, составил 36,000 тыс. рублей.

Сумма доходов, перечисленных в бюджет района в 2024 году, сложилась за счет:

-оплаты в полном объеме за 1 движимый объект (36,000тыс.рублей).

Таким образом, программа приватизации на 2024 год не выполнена в полном объеме в части количества объектов, запланированных к продаже: приватизировано 1 объект движимого имущества из 2 запланированных.

В части поступления средств в местный бюджет от его реализации - прогнозный План исполнен на 45% по отношению к Прогнозному плану приватизации. При плане по доходам от приватизации в сумме 80,000 тыс.рублей фактически в бюджет поступило 36,000 тыс. рублей, . Общая сумма недополученных средств от приватизации объектов муниципального имущества составила 44,000 тыс. рублей, в связи с несостоявшейся продажей одного объекта движимого имущества- ГАЗ 3110 (автомобиль легковой, 2002 год выпуска).

Следует заметить, что Контрольная комиссия неоднократно предлагала детально проанализировать перечень находящихся в собственности Кожевниковского района земельных участков, имущества, составляющего Казну МО Кожевниковский район, выявив имеющиеся непрофильные активы, не используемые для выполнения муниципальных функций, которые возможно включить в Программу приватизации муниципального имущества.

Внесение существенных дополнений в перечень подлежащих приватизации объектов говорит о недостаточном уровне планирования Прогнозного плана приватизации муниципального имущества.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составили 1938,366 тыс. рублей. План по доходам от продажи земельных участков выполнен на 129%. В 2024 году объем поступлений на 98,213 тыс.руб. выше уровня прошлого отчетного года (1840,153 тыс.руб.) или на 105,3%.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов в отчетном периоде не поступали. План по доходам от продажи земельных участков на 2024 год не планировался.

Поступление штрафов за нарушение законодательства, а также иные суммы, взыскиваемые с виновных лиц, составило 588,186 тыс. рублей или 110,1% к утвержденным плановым назначениям. В 2024 году объем поступлений на 582,671 тыс.руб. ниже уровня прошлого отчетного года (1170,857 тыс.руб.) или на 49,8%.

Основная часть доходов в виде прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджет района, приходится на следующих администраторов данного вида доходов:

- Департамент лесного хозяйства Томской области – 88,957 тыс.рублей;
- Федеральное агентство по рыболовству – 152,976 тыс. рублей;
- Мировые судьи, комиссии Кожевниковского района по делам несовершеннолетних – 179,194 тыс.рублей;
- прочие поступления от денежных взысканий –167,059 тыс.рублей.

Контрольная комиссия неоднократно обращала внимание Администрации Кожевниковского района на необходимость более четкого администрирования неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

3. Формирование и исполнение расходов районного бюджета.

В последней редакции Решения утверждены расходы на 2024 год в размере 1226289,712 тыс. руб., что на 200360,860 тыс. рублей или на 19,5% больше объема расходов, произведенных за 2023 год.

За 2024 год объем расходов на конец финансового года по отношению к началу в целом увеличен на 829483,873 тыс. руб., или на 204,2%.

Увеличение произошло практически по всем разделам, выглядит следующим образом:

- в сумме 1934,859 тыс. руб. (в 7 раз) по разделу 02 «Национальная оборона»;
- в сумме 41,300 тыс.руб. или на 100% по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»
- в сумме 128079,970 тыс. руб.(в 9 раз) по разделу 04 «Национальная экономика»;
- в сумме 52059,084 тыс. руб. (в 11 раз) по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- в сумме 581249,212 тыс. руб. (в 4 раза) по разделу 07 «Образование»;
- в сумме 41303,295 тыс. руб. или на 86,4% по разделу 08 «Культура, кинематография»;
- в сумме 500,645 тыс. руб. или на 166,9 % по разделу 09 «Здравоохранение»;
- в сумме 32340,761 тыс. руб. (в 19 раз) по разделу 10 «Социальная политика»;
- в сумме 9551,476 тыс. рублей или на 75,8% по разделу 11 «Физическая культура и спорт»;
- в сумме 1961,785 тыс.рублей или на 100% по разделу 12 «Средства массовой информации»
- в сумме 10367,767 тыс. руб. или на 22,3% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

И в тоже время уменьшены объемы расходов по одному разделу:

- в сумме 29906,280 тыс. руб. или на 30,5% по разделу 01 «Общегосударственные вопросы».

Исполнение местного бюджета за 2024 год по расходам составило 1202019,420 тыс. руб. Темп роста расходов к уровню 2023 года составил 117,2%.

С учетом внесенных уточнений в показатели сводной бюджетной росписи исполнение составило 97,5%, не освоено 30640,417 тыс. руб.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы не исполнены на 1594,692 тыс. рублей или 2,3%.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены на 100% и составили 2238,009 тыс. рублей.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены на 100% и составили 41,300 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы не исполнены на 2536,162 тыс. рублей или на 1,7%. Расходы не исполнены на 672,505 тыс. рублей или на 0,7% по подразделам 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», на 1457,390 тыс. рублей или на 3,6% по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», на 406,267 тыс. руб. или на 3,7% по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы не исполнены на 138,487 тыс. рублей (0,2%). План не выполнен по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 138,488 тыс. рублей (0,3%).

По разделу 07 «Образование» расходы не исполнены на 13612,454 тыс. рублей или на 1,8%. План не выполнен по подразделам: 0701 «Дошкольное образование» на 799,440 тыс. рублей (0,6%), 0702 «общее образование» на 11711,479 тыс. рублей (2,1%), по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 1097,470 тыс. рублей (3,2%) и по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 4,068 тыс. рублей (0,02%).

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы не исполнены на 1632,223 тыс. рублей или на 1,8%. План не выполнен в основном по подразделу 0801 «Культура» - 1618,687 тыс. рублей (1%) и по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 13,536 тыс. рублей (0,8%).

По разделу 09 «Здравоохранение» расходы исполнены на 100% и составили 800,645 тыс. руб.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы не исполнены на 3254,523 тыс. рублей или на 9,6%. План не выполнен по подразделу 1004 «охрана семьи и детства» на 3254,523 тыс. руб. или на 11,4%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы не исполнены на 7746,488 тыс. рублей или на 35%. План не выполнен по подразделу 1101 «Физическая культура» на 7746,488 тыс. рублей или на 37,5%.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы не исполнены на 73,871 тыс. рублей или 3,8%.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы не исполнены на 51,517 тыс. рублей или 0,09%.

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов показал, что по итогам 2024 года по ряду разделов наблюдается **снижение** удельного веса в структуре расходов в сравнении с 2023 годом, в том числе:

-«Общегосударственные вопросы» с 5,6% до 5,5%, «Национальная экономика» с 14,8% до 11,8% «Социальная политика» с 3% до 2,6%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» с 5,1% до 4,7%.

с одновременным **увеличением** удельного веса расходов, «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 2,8% до 4,7%, «Образование» с 58,9% до 61,8%, «Физическая культура и спорт» с 1% до 1,2%,

В 2024 году основную долю в структуре расходов районного бюджета традиционно составляют расходы по разделу «Образование» (61,8%) и «Национальная экономика» (11,8%).

На начало 2024 года Решением о бюджете была утверждена 21 муниципальная программа с общим объемом финансирования 56692,506 тыс. рублей.

В течение года объем финансирования утвержденных программ увеличен на общую сумму 105072,941 тыс. руб. или на 185,3 %, и составил 161765,447 тыс.рублей. По итогам года общее исполнение по 21 программе, включенной в Перечень, составило 87,9% от кассового плана (142127,883 тыс.руб.), при этом по 9 программам исполнение составило менее 100%, в том числе:

- МП «Создание условий для устойчивого экономического развития Кожевниковского района на 2021-2026 годы» не исполнено 406,267 тыс.рублей или 6,5%,

- МП «Развитие образования в Кожевниковском районе на 2021-2026 годы» не исполнено 10010,225 тыс. рублей или 34%,

- МП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Кожевниковском районе на 2021-2026 годы» не исполнено 7581,132 тыс.рублей или 56,4%,

- МП «Развитие транспортной системы в Кожевниковском районе на 2016-2026 годы» не исполнено 1457,390 тыс. рублей или 3,4 %,

-МП «Развитие культуры Кожевниковского района на 2021-2026 годы» не исполнено 28,594 тыс.рублей или 0,8%,

- МП «Поддержка специалистов на территории Кожевниковского района» не исполнено 3,067 тыс. рублей или 0,3%,

-МП «Развитие муниципальной службы, информационного общества и открытости в муниципальном образовании Кожевниковский район на 2021-2026 годы» не исполнено 11,671 тыс.рублей или 0,3%,

-МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Кожевниковского района на период 2021-2026 годы» не исполнено 138,487 тыс.рублей или 0,5%.

Причины не освоения бюджетных средств, повлекшие не достижение результатов муниципальных программ, раскрыты в пояснительной записке о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ Кожевниковского района за 2024 год.

В ведомственной структуре расходов бюджета Кожевниковского района на 2024 год Решением от 21.12.2023г. №232 было утверждено 7 главных распорядителей средств районного бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами наблюдается по следующим главным распорядителям:

- Думе Кожевниковского района в целом увеличены ассигнования на 150,295 тыс. рублей или на 22,2%;
- Администрации Кожевниковского района в целом увеличены ассигнования на 148138,502 тыс. рублей или на 255,9%;
- Управлению финансов Администрации Кожевниковского района увеличены ассигнования на 48108,717 тыс. рублей или на 45,5%;
- Отделу образования Администрации Кожевниковского района увеличены ассигнования на 582966,412 тыс. рублей или на 332,2%;
- Контрольная комиссия муниципального образования Кожевниковский район увеличены ассигнования на 107,010 тыс.рублей или на 6,5 %;
- Отделу по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района увеличены ассигнования на 49952,628 тыс.рублей или на 82,6%;
- МКУ «Кожевниковский центр муниципального заказа и проектных работ» увеличены ассигнования на 60,309 тыс.рублей или на 4,5%.

Необходимо отметить, что ряду ведомств в течение года решениями «О внесении изменений в бюджет...» утверждены ассигнования, которые в итоге недоосвоены. Так:

По Думе Кожевниковского района:

В целом по ведомству выделенные бюджетные средства в сумме 828,169 тыс. рублей исполнены 100%.

По Администрации Кожевниковского района:

В целом по ведомству остались недоиспользованные бюджетные средства в сумме 3597,823 тыс. рублей (1,7%), в том числе выделенные:

- По разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 931,758 тыс.рублей (1,5%), в том числе по подразделу 04 «Функционирование...,местных администраций»920,088 тыс.рублей;
- По разделу «Социальная политика» в сумме 1496,725 тыс. рублей (5,2%), в том числе по подразделу «Охрана семьи и детства».

По управлению финансов Администрации Кожевниковского района:

В целом по ведомству остались недоиспользованные бюджетные средства в сумме 4059,114 тыс. рублей (2,6%), в том числе выделенные:

- По разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 662,933 тыс.рублей (93%), в том числе по подразделу 11 «Резервные фонды»;
- По разделу «Национальная экономика» в сумме 1457,390 тыс. рублей (или 3,6%), в том числе в основном по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- По разделу «Жилищно- коммунальное хозяйство» в сумме 120,249 тыс. рублей (0,25%), в том числе по подразделу «коммунальное хозяйство»;
- По разделу «Социальная политика» в сумме 1757,798 тыс.рублей (35,1%);
- По разделу «Межбюджетные трансферты...» в сумме 51,517 тыс.рублей (0,1%);

По отделу образования Администрации Кожевниковского района:

В целом по ведомству остались недоиспользованные бюджетные средства в сумме 13612,454 тыс. рублей (1,8%), в том числе выделенные:

- По подразделу «дошкольное образование» в сумме 799,440 тыс. рублей (0,6%);
- По разделу «общее образование» в сумме 11711,479 тыс. рублей (2,1 %);
- По подразделу «дополнительное образование детей» в сумме 1097,470 тыс. рублей (3,2%);
- По подразделу «Другие вопросы в области образования» в сумме 4,064 тыс. рублей (0,1%).

По Контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район:

В целом по ведомству выделенные бюджетные средства в сумме 1759,352 тыс. рублей исполнены 100%.

По отделу по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района:

В целом по ведомству остались неиспользованные бюджетные средства в сумме 9370,750 тыс. рублей (8,5%), в том числе:

- По разделу «культура, кинематография» в сумме 1622,995 тыс. рублей (1,9%);
- По разделу «физическая культура и спорт» в сумме 7746,488 тыс. рублей (37,3%).

По МКУ «Кожевниковский центр муниципального заказа и проектных работ»:

В целом по ведомству выделенные бюджетные средства в сумме 1413,570 тыс. рублей исполнены 100%.

4. Дефицит районного бюджета.

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Решения, районный бюджет за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 8346,491 тыс. рублей, при установленном на 2024 год Решением Думы Кожевниковского района от 21.12.2023 №232 «О бюджете Кожевниковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) дефиците в сумме 28024,218 тыс. рублей.

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета в 2024 году отражены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	План на 2024 год	Исполнение за 2022 год по данным бухучета, отчетности и приложения 4 к проекту Решения	Отклонение исполнения от плана
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	28024,218	-8346,491	-36370,709
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных образований	-1204635,618	-1210365,911	+5730,293
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных образований	1232659,836	1202019,419	-30640,417
ИТОГО:	28024,218	-8436,491	-36370,709

В 2024 году источником финансирования дефицита районного бюджета запланированы средства от изменения остатков средств бюджета, в сумме 28024,218 тыс. рублей. Установленный дефицит районного бюджета исполнен ниже на 36370,709 тыс. рублей.

5. Кредиты, выданные из районного бюджета.

Сальдо по бюджетным кредитам, предоставляемые из местного бюджета, на 01.01.2025 года составило 0,00 рублей.

Бюджетные кредиты из районного бюджета в 2024 году не предоставлялись.

6. Муниципальные внутренние заимствования Кожевниковского района.

Муниципальный долг - обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетным кодексом РФ, принятые на себя муниципальным образованием.

Муниципальный внутренний долг Кожевниковского района по состоянию на 01.01.2025 года составил 0,00 рублей, что соответствует отчету о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований Кожевниковского района за 2024 год.

Тем самым, верхний предел муниципального долга, установленный решением Думы Кожевниковского района от 21.12.2023 №232 «О бюджете Кожевниковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», не превышен.

Общий объем привлечения и погашения долговых обязательств, указанных в «Отчете о выполнении программы муниципальных внутренних

заимствований Кожевниковского района за 2024 год», соответствует отчетности и данным бухгалтерского учета финансового отдела.

Муниципальные гарантии в 2024 году из бюджета Кожевниковского района не предоставлялись.

Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета за 2024 год

1. Представленная к проверке годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета района за 2024 год соответствует составу отчетности, утвержденному статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, и составлена в соответствии с требованиями, установленным Инструкцией № 191н.

2. Осуществлённая внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кожевниковский район за 2024 год свидетельствует о соответствии основных его показателей сводным показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района.

3. Согласно отчету об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2024 год основные показатели бюджета района исполнены:

- по доходам в сумме 1210365,911 тыс. рублей или 100,5% к плановым показателям;
- по расходам в сумме 1202019,420 тыс. рублей или 97,5% к утвержденным бюджетным назначениям;
- профицит бюджета района составил 8346,491 тыс. рублей.

4. Из резервного фонда Администрации Кожевниковского района в 2024 году произведены расходы:

- на финансирование непредвиденных расходов в сумме 736,755 тыс. рублей;
- на ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 0,000 тыс.рублей.

5. Фактическое исполнение средств муниципального дорожного фонда муниципального образования Кожевниковский район за 2024 год составило 39034,623 тыс. рублей.

6. Проект решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского район за 2024 год» и приложения к нему по перечню, установленному статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ, соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кожевниковский район за 2024 год, представленного в Контрольную комиссию муниципального образования Кожевниковский район для проведения внешней проверки.

На основании изложенного Контрольная комиссия муниципального образования Кожевниковский район предлагает принять к рассмотрению проект решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2024 год».

Председатель Контрольной комиссии
МО Кожевниковский район



М.Ю.Макарова