

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района Ивановской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета Пестяковского муниципального района Ивановской области за 9 месяцев 2024 года

13.11.2024 г.

п. Пестяки

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 268.1 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», п. 4 ст. 13 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденное решением Совета Пестяковского муниципального района от 24.12.2020 г. № 38, пункт 2.15 плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2024 год.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить объемы поступления денежных средств в бюджет Пестяковского муниципального района и их расходование в ходе исполнения бюджета; размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением Совета Пестяковского муниципального района от 08.12.2023 г. № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с последними изменениями от 30.08.2024 г. № 79 (далее - Решение о бюджете), а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2023 года, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Пестяковского муниципального района от 21.10.2024 г. № 574.

4. Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года, анализ изменения показателей бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- анализ исполнения доходов бюджета;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- анализ исполнения средств резервного фонда;

5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12 ноября 2024 года по 13 ноября 2024 года.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района отмечает следующее:

В соответствии с пунктом 4 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденном решением Совета Пестяковского муниципального района 24.12.2020 г. № 38 Отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 9 месяцев 2024 года представлен в Контрольно-счетную комиссию Пестяковского муниципального района 28.10.2024 года, исходящий номер 128, т. е. в срок.

Исполнение основных параметров бюджета за 9 месяцев 2024 года характеризуется данными приведенными в графе 4 нижеследующей Таблицы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджет Пестяковского муниципального района на 2024 год, утвержденный решением Совета Пестяковского муниципального района		Исполнен за 9 месяцев 2024 г. согласно ф. 0503317
	от 08.12.2023 № 60	Уточненный годовой план за 9 месяцев 2024 г.	сумма
1	2	3	4
Доходы бюджета всего, в т. ч.:	150 355,8	188 665,8	126 666,2
Налоговые и неналоговые доходы	22 440,6	25 086,6	17 314,3
Безвозмездные поступления	127 915,2	163 579,2	109 351,9
Расходы бюджета	150 355,8	196 294,5	128 880,4
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-7 628,7	-2 214,2
Резервный фонд	500,0	420,0	390,0

Решением Совета Пестяковского муниципального района от 30.08.2024 № 79 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пестяковского муниципального района от 08.12.2023 года № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесены

изменения, в результате чего утверждены следующие основные характеристики бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год:

- общий объем доходов – 188 665,8 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 38 310,0 тыс. руб.), в том числе объём безвозмездных поступлений – 163 579,2 руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 35 664,0 тыс. руб.);

- общий объем расходов – 196 294,5 тыс. руб. (с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 45 938,7 тыс. руб.);

- дефицит бюджета – 7 628,7 тыс. руб.

Таким образом, по данным анализа отчета об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 9 месяцев 2024 года доходы исполнены на сумму 126 666,2 тыс. руб., расходы – на сумму 128 880,4 тыс. руб., или на 67,1 % и 65,7 % соответственно от уточненных бюджетных назначений.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года сложился дефицит бюджета в размере 2 214,2 тыс. руб.

Темп роста доходов бюджета Пестяковского муниципального района за отчетный период составил 125,5 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 111,8 %, по безвозмездным поступлениям – 127,9%.

Данные о поступлении доходов в бюджет Пестяковского муниципального района отражены в следующей Таблице:

тыс. руб.

Наименование статьи доходов	Годовые назначения утвержденные решением о бюджете на 2023 год	Кассовый план по доходам, уточненный на 01.10.2024 года	Изменение годовых назначений	Исполнено за 9 месяцев 2024 года	Исполнение к кассовому плану на 01.10.2024 года
1	2	3	4= гр3-гр.2	5	6
Доходы (налоговые и неналоговые), тыс. руб.	22 440,6	25 086,6	2 646,0	17 314,3	69,0
Доля в структуре доходов (%)	14,9	13,3	x	13,7	x
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	127 915,2	163 579,2	35 664,0	109 351,9	66,9
Доля в структуре доходов (%)	85,1	86,7	x	86,3	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	150 355,8	188 665,8	38 310,0	126 666,2	67,1

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме запланированных доходов составляет 86,3 %. При уточненном плане в сумме 163 579,2 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 109 351,9 тыс. руб. или на 66,9 %. что меньше аналогичного периода 2023 года на 4,5%. (Справочно: за 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления бюджета муниципального образования исполнены на 71,4 % от уточненного плана 2023 года).

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 17 314,3 тыс. руб. или 69% к уточненному плану на 2024 год, что больше аналогичного периода 2023 года на 5,3 %. (Справочно: за 9 месяцев 2023 года налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования исполнены на 63,7% от уточненного плана 2023 года).

6. Анализ исполнения доходов бюджета Пестяковского муниципального района за 9 месяцев 2024 года

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2023 г.	Утверждено с изменениями на 2024 год	Исполнено в 2024 году	Процент исполнения в 2024 году, %	Структура исполнения доходов, %
Доходов всего, в том числе:	112 445,9	188 665,8	126 666,2	67,1	100
Налоговые доходы, всего	13 088,6	21 949,9	14 973,7	68,2	11,8
- налоги на доходы физических лиц	7 565,3	13 839,2	8 650,1	62,5	6,8
-налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	4 228,4	6 160,9	4 183,5	67,9	3,3
-налог на совокупный доход	984,8	1 564,8	1 631,7	104,3	1,3
-государственная пошлина	310,1	385,0	508,4	132,1	0,4
Неналоговые доходы, всего	2 111,7	3 136,7	2 340,6	74,6	1,8
-доходы от использования имущества, находящегося в	205,7	616,9	649,9	105,3	0,5

государственной и муниципальной собственности					
- платежи при использовании природными ресурсами	11,4	7,1	2,6	36,6	0,002
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	941,2	1 365,8	730,1	53,5	0,6
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	28,2	56,0	54,9	98,0	0,04
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	167,1	270,9	160,5	59,2	0,1
- прочие неналоговые доходы	758,1	820,0	742,6	90,6	0,6
Безвозмездные поступления	97 245,6	163 579,2	109 351,9	66,9	86,4
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	54 581,8	76 324,9	56 744,5	74,3	44,8
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	13 302,6	46 761,5	21 684,5	46,4	17,2
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	27 395,6	37 655,7	28 555,2	75,8	22,5
- иные межбюджетные трансферты	1 915,6	2 949,6	2 480,2	84,1	2,0
Прочие безвозмездные поступления	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	-112,5	-112,5	100	-0,1

Доходы бюджета Пестяковского муниципального района за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 126 666,2 тыс. руб. или на 67,1 % к уточненному годовому плану.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района доля налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года составляет 86,5 %.

В структуре налоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района доля налога на доходы физических лиц составляет 57,8 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года увеличились на 12 106,3 тыс. руб. или на 12,4 %.

7. Анализ исполнения расходов бюджета Пестяковского муниципального района

Расходы бюджета Пестяковского муниципального района за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 128 880,4 тыс. руб. (или на 65,7 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 15 965,3 тыс. руб. (или на 14,1 %).

Сведения об исполнении районного бюджета в разрезе классификации расходов за 9 месяцев 2024 года представлены в Таблице:

(тыс. руб.)

	Наименование раздела	Исполненные бюджетные назначения за 9 месяцев 2023 г.	Бюджетные ассигнования на 2024 год		% исполнения	Структура исполнения расходов, %
			Утвержденные бюджетные назначения за 9 месяцев 2024 г.	Исполненные бюджетные назначения за 9 месяцев 2024 г.		
	Расходы бюджета Пестяковского муниципального района- всего	112 915,1	196 294,5	128 880,4	65,7	100
1	Общегосударственные вопросы	35 294,6	49 339,6	36 979,8	75,0	28,7
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	107,1	43,6	29,9	68,6	0,02
3	Национальная экономика	8 171,2	15 514,3	8 966,6	57,8	7,0
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 911,4	5 712,8	1 846,0	32,3	1,4
5	Охрана окружающей среды	0,0	32,3	0,0	0,0	0,0
6	Образование	56 743,5	112 609,6	71 356,6	63,4	55,4

7	Культура, кинематография	6 964,8	8 265,6	5 913,8	71,5	4,6
8	Социальная политика	2 225,7	3 782,5	3 126,5	82,7	2,4
9	Физическая культура и спорт	496,8	994,2	661,2	66,5	0,5

Самый высокий процент исполнения расходов сложился по следующим разделам: социальной культуре – 82,7 %, общегосударственным вопросам – 75 %, культуре и кинематографии – 71,5 %, национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 68,6 %, образованию – 63,4 %, национальной экономике – 57,8 %.

Самый низкий процент исполнения расходов сложился по охране окружающей среды – 0 % (не выполнены мероприятия), жилищно-коммунальному хозяйству – 32,3 %, (недовыполняются заложенные мероприятия по подразделу коммунальное хозяйство).

В структуре исполнения расходов бюджета Пестяковского муниципального района наибольший удельный вес занимает исполнение расходов на образование – 55,4 %, далее следует исполнение расходов на общегосударственные вопросы – 28,7%.

Сведения об исполнении районного бюджета в ведомственном разрезе за 9 месяцев 2024 года представлены в следующей Таблице:

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Утверждено на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года	Отклонение +,- (тыс. руб.)	тыс. руб.
					Структура исполнения расходов, %
Администрация Пестяковского муниципального района	43 640,1	64 796,9	44 492,8	68,7	34,5
Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района	4 111,1	7 431,3	4 855,2	65,3	3,8
Отдел образования администрации Пестяковского муниципального района	54 783,3	109 444,7	69 233,1	63,3	53,7
Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района	9 598,4	13 040,5	9 185,8	70,4	7,1
Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района	782,2	1 581,1	1 113,5	70,4	0,9
Всего расходов	112 915,1	196 294,5	128 880,4	65,7	100

Наибольший процент исполнения сложился при исполнении расходов бюджета в Отделе культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района – 70,4 %, Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района – 70,4 %, администрации Пестяковского муниципального района – 68,7%, финансовом отделе администрации Пестяковского муниципального района – 65,3 %.

Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических расходах на их содержание за 9 месяцев 2024 года отражены в следующей Таблице:

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	Фактические затраты на содержание за 9 месяцев 2023 г., тыс. руб.	Численность		Фактические затраты на содержание за 9 месяцев 2024 г.	
			Муниципальных служащих	Иных работников	Сумма, тыс. руб.	%
	Органы местного самоуправления Пестяковского муниципального района	24 378,0	29	27	26 190,7	107,4
1	Администрация Пестяковского муниципального района	17 374,0	17	22	17 746,4	102,1
2	Контрольно-счетная комиссия	782,2	2	0	1 113,5	142,4
03	Финансовый отдел	3 940,6	6	3	4 675,4	118,6
4	Отдел образования	1 131,9	2	1	1 306,6	115,4
5	Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма	1 149,3	2	1	1 348,8	117,4

6	Муниципальное казенное учреждение «Управление административными зданиями и транспортом Администрации Пестяковского муниципального района»	6 359,7	0	8	6 638,1	104,4
7	Муниципальное бюджетное учреждение «Пестяковский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы»	4 785,7	0	10	4 967,5	103,8
8	Образование	55 341,2	0	164	69 896,7	126,3
9	в т. ч. Организация дошкольного образования	16 834,9	0	38	15 392,0	91,4
10	Организация общего образования	28 806,5	0	91	42 123,1	146,2
	Организация дополнительного образования	5 595,9	0	14	7 208,9	128,8
	Прочие (методкабинет, Централизованная бухгалтерия)	4 103,9	0	21	5 172,7	126,0
	Культура	2 029,8	0	5	2 211,0	108,9
	в т. ч. музей	1 257,2	0	3	1 382,0	109,9
	Прочие (Централизованная бухгалтерия)	772,6	0	2	829,0	107,3
	Муниципальное учреждение «Культурно-досуговый центр»	446,5	0	2	516,7	115,7
	ИТОГО	93 340,9	29	216	110 420,7	118,3

Численность муниципальных служащих и иных работников по сравнению с 2023 годом не изменилась. Фактические затраты на их содержание по сравнению с 2023 годом увеличились на 18,3 %.

Наибольшее увеличение фактических расходов сложилось по Образованию – 26,3 %.

Данные об исполнении расходов по основным мероприятиям муниципальных программ представлены в Таблице:

Наименование муниципальной программы	Утвержденная роспись (план) за 9 месяцев 2024 года	Кассовый расход за 9 месяцев 2024 года	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений за 9 месяцев 2024 года	тыс. руб.
				% выполнения
1.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Экономическое развитие Пестяковского муниципального района»	2 393,1	1 120,0	-1 273,1	46,8
2.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие культуры»	9 827,9	6 982,5	-2 845,4	71,0
3.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализации молодежной политики»	1 219,2	814,5	-404,7	66,8
4.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие образования Пестяковского муниципального района»	107 052,8	67 511,0	-39 541,8	63,1
5.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района»	435,8	435,8	0,0	100,0
6.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района»	3 585,9	2 893,1	-692,8	80,7
7.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе»	501,5	84,3	-417,2	16,8
8.Муниципальная программа Пестяковского	3 227,9	2 650,4	-577,5	82,1

муниципального района «Забота и поддержка»				
9.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района»	51 496,4	38 348,9	-13 147,5	74,5
10.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Комплексное развитие сельских территорий и коммунальной инфраструктуры в Пестяковском муниципальном районе»	12 756,4	6 710,5	-6 045,9	52,6
11.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района»	3 797,1	1 328,9	-2 468,2	35,0
12.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2020 годы»	0,5	0,5	0,0	100,0
Всего расходов:	196 294,5	128 880,4	-67 414,1	65,7

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.10.2024 года исполнены в сумме 128 880,4 тыс. руб., или на 65,7 % от уточненной бюджетной росписи.

По муниципальным программам Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2020 годы» и «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района» исполнение составило – 100 %.

Наибольшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по муниципальным программам Пестяковского муниципального района «Забота и поддержка» - 82,1%, «Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района» - 80,7 %, «Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района» - 74,5 %, «Развитие культуры» исполнение составило – 71%.

Наименьшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по:

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе» исполнение составило 16,8%, «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района» – 35 %, «Комплексное развитие сельских территорий и коммунальной инфраструктуры в Пестяковском муниципальном районе» – 52,6 %.

8. Анализ использования средств резервного фонда Пестяковского муниципального района.

Бюджетом Пестяковского муниципального района на 2024 год утвержден резервный фонд в сумме 500,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2024 года из резервного фонда были оказаны:

- единовременная помощь членам семьи военнослужащих, зарегистрированных на территории Пестяковского муниципального района и погибших при исполнении обязанностей военной службы в ходе СВО составила 90,0 тыс. руб.

- единовременная материальная помощь семье, пострадавшей в результате пожаров на сумму 20,0 тыс. руб.

Остаток резервного фонда на 01.10.2024 года составляет 390,0 тыс. руб.

ВЫВОДЫ:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Пестяковского муниципального района за 9 месяцев 2024 года установлено:

1. Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района» бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 2 214,2 тыс. руб.

2. Исполнение по доходам составило 67,1 % от уточненного годового кассового плана. Относительно аналогичного периода 2023 года, поступления доходов увеличились на 14 220,3 тыс. руб. или на 12,6 %.

3. В общем объеме запланированных доходов бюджета Пестяковского муниципального района за 9 месяцев 2024 года доля безвозмездных поступлений составляет 86,3 %. При уточненном плане в сумме 163 579,2 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 109 351,9 тыс. руб. или на 66,9%, что меньше аналогичного периода 2023 года на 4,5 %.

4. Исполнение бюджета Пестяковского муниципального района за 9 месяцев 2024 года по расходам составило в сумме 128 880,4 тыс. руб. (или 65,7 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года

расходы увеличились на 15 965,3 тыс. руб. (или на 14,1 %). Уровень исполнения расходов по разделам составил от 32,3 % (раздел «ЖКХ») до 82,7 % (раздел «Социальная политика»).

5. Расходы, предусмотренные муниципальными программами по состоянию на 01.10.2024 года исполнены в сумме 128 880,4 тыс. руб. или на 65,7 % от уточненной бюджетной росписи.

6. За 9 месяцев 2024 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику и физическую культуру) в отчетном периоде составил 62,9 %. Относительно аналогичного периода предыдущего года значение показателя имеет тенденцию к увеличению на 4,1 процентных пункта.

7. По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.10.2024 года нарушения и недостатки, способные повлиять на достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 9 месяцев 2024 года не выявлены.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Пестяковского муниципального района

О. А. Зыкова