|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс»**  **муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса**  **видзöдан-арталан палата** |  | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** | |
| 168020, с. Корткерос, ул. Советская, д.225. тел. 8(82136) 9-26-49 , эл. почта: [ksp.kortkeros13@mail.ru](mailto:ksp.kortkeros13@mail.ru) | | |

30.04.2025 г. № 01-04/31

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2024 год.**

**Основание для проведения проверки:**

- статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

-статья 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Корткеросский», утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02.11.2011 г. № V-10/5;

- статья 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Корткеросский», утвержденного решением Совета МР «Корткеросский» от 23.12.2019 № VI-42/8 (далее по тексту Положение о бюджетном процессе);

- пункт 2.2 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Корткеросский» на 2025 год (далее по тексту – Контрольно-счетной палаты), утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 28.12.2024 г. № 01-06/1;

- распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 28.03.2025 г. № 3-Р.

**Объект проверки:** Администрация муниципального образования муниципального района «Корткеросский», главные администраторы бюджетных средств бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский».

**Предмет проверки:**

\* Решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 20.12.2023 г. № VII-22/7 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями);

\* Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2024 год;

\* Проект решения Совета муниципального района «Корткеросский» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2024 год;

\* Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МР «Корткеросский» за 2024 год;

\* Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Корткеросский» за 2024 год.

**Цель проверки:**

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов;

- оценка соответствия фактического исполнения местного бюджета утвержденным плановым назначениям за отчетный финансовый год;

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета муниципального района за отчетный финансовый год;

- определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита местного бюджета.

**Проверка проведена:** председателем Контрольно-счетной палаты Олейник А.Г.

**Срок проведения проверки:** апрель 2025 года.

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при организации** **бюджетного процесса**

**муниципального образования муниципального района «Корткеросский»**

Статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ определены основы составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

В соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Согласно ч.1 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В 2024 году в муниципальном районе «Корткеросский» бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе, Уставе муниципального образования и других нормативных правовых актах.

Бюджет муниципального района «Корткеросский» составляется сроком на три года и утверждается в форме решения Совета муниципального района «Корткеросский» в соответствии с Положением о бюджетном процессе. Утверждение бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов обеспечено до начала финансового года.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, в целом соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Для проведения внешней проверки отчет об исполнении бюджета района в Контрольно-счетную палату представлен в сроки, установленные п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.20 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2024 год представлен в составе:

-Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года формы 0503110;

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета МО МР «Корткеросский» за 2024 год формы 0503317;

- Баланс исполнения консолидированного бюджета МР «Корткеросский» за 2024 год формы 0503320;

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности бюджета МО МР «Корткеросский» за 2024 год формы 0503321;

- Консолидированный отчет о движении денежных средств МО МР «Корткеросский» за 2024 год формы 0503323;

- Проект решения Совета муниципального района «Корткеросский» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО МР «Корткеросский» за 2024 год» с приложениями № 1 по №5;

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО МР «Корткеросский» за 2024 год формы 0503360 с приложениями.

### При подготовке настоящего заключения учтены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Корткеросский» за 2024 год, проведенной в форме экспертно-аналитических мероприятий с оформлением результатов проверок в виде заключений по каждому главному администратору бюджетных средств.

### Основные показатели бюджета МО МР «Корткеросский»

Первоначальный бюджет муниципального района «Корткеросский» на 2024 год был утвержден решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 20.12.2023 г. № VII-22/7 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – бюджет района на 2024 год):

-по доходам в сумме 1 356 325,41 тыс. руб.;

-по расходам в сумме 1 346 743,41 тыс. руб.;

-профицит в сумме 9 582,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района на 2024 год, в решение о бюджете изменения вносились **шесть раз. Последние изменения утверждены решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 13.12.2024 г. № VII-28/3 по доходам в сумме 1 716 933,19 тыс. руб., по расходам в сумме 1 780 627,76 тыс. руб., с дефицитом в сумме 63 694,57 тыс. рублей.**

**Утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 28.12.2024 г. по данным Сводной бюджетной росписи по расходам составляют 1 782 775,36 тыс. руб., что больше утвержденных Решением о бюджете на 2024 год на 2 147,60 тыс. рублей.**

**Расхождение обусловлено внесением изменений в бюджетную роспись в декабре 2024 года на основании уведомлений главных распорядителей бюджетных средств в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса и приказа начальника Управления финансов администрации муниципального образования муниципального района «Корткеросский» № 206 от 31.12.2020 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский», а именно:**

**-уведомление Комитета Республики Коми имущественных и земельных отношений № 2415 от 09.12.2024 г. увеличены иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, на приобретение движимого имущества для муниципальных нужд за счет резервного фонда Правительства Республики Коми на сумму 1 825,60 тыс. рублей;**

**-уведомление Министерства экономического развития, промышленности и транспорта Республики Коми № 2527 от 26.12.2024 г. увеличены на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом на сумму 322,00 тыс. рублей.**

### Изменения основных параметров бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2024 год приведены ниже в таблице № 1:

### 

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Решение Совета муниципального района «Корткеросский» | Доходы | Расходы | Доходы-  Расходы (+/-) |
|  | Первоначальный бюджет на 2024 год | 1 356 325,41 | 1 346 743,41 | +9 582,00 |
| 1. | От 09.02.2024 г. № VII-23/10 | 1 503 450,08 | 1 549 908,11 | -46 458,03 |
|  | Отклонение от предыдущего | 147 124,67 | 203 164,70 | -56 040,03 |
| 2. | От 26.04.2024 г. № VII-24/10 | 1 547 507,49 | 1 593 965,52 | -46 458,03 |
|  | Отклонение от предыдущего | 44 057,41 | 44 057,41 | 0,00 |
| 3. | От 12.07.2024 г. № VII-25/8 | 1 559 212,14 | 1 605 670,17 | -46 458,03 |
|  | Отклонение от предыдущего | 11 704,65 | 11 704,65 | 0,00 |
| 4. | От 13.09.2024 г. № VII-26/5 | 1 588 471,75 | 1 643 866,32 | -55 394,57 |
|  | Отклонение от предыдущего | 29 259,61 | 38 196,15 | -8 936,54 |
| 5. | От 08.11.2024 г. № VII-27/18 | 1 713 608,37 | 1 769 002,94 | -55 394,57 |
|  | Отклонение от предыдущего | 125 136,62 | 125 136,62 | 0,00 |
| 6. | От 13.12.2024 г. № VII-28/3/уведомления ГРБС | 1 716 933,19 | 1 782 775,36 | -65 842,17 |
|  | Отклонение от предыдущего | 3 324,82 | 13 772,42 | -10 447,60 |
|  | Отклонение от первоначального бюджета | 360 607,78 | 436 031,95 | -75 424,17 |

В представленном на экспертизу проекте решения Совета муниципального района «Корткеросский» предлагается утвердить исполнение бюджета:

**- по доходам на сумму 1 737 058,62 тыс. руб.;**

**- по расходам на сумму 1 764 905,55 тыс. руб., с превышением расходов над доходами (дефицитом)** в размере **27 846,93** **тыс. руб**., что соответствует данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2024 год.

При сопоставлении показателей годового Отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» с показателями, утвержденными в последней редакции бюджета района (решение Совета района от 13.12.2024 г. № VII-28/3) на предмет соответствия, расхождений не установлено.

1. Исполнение доходной части бюджета МО МР «Корткеросский»

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование показателей | Исполнение  бюджета за  2023 год,  тыс. руб. | Утверждено  решением  о бюджете на 2024 год (бюджетная роспись на 28.12.2024), тыс. руб. | Исполнение бюджета  за 2024 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503317), тыс. руб. | % исполнения к плану | % исполнения к прошлому году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Общий объем доходов | 2 080 324,28 | 1 716 933,19 | 1 737 058,62 | 101,2 | 83,5 |
| 2 | Общий объем расходов | 2 275 766,17 | 1 782 775,36 | 1 764 905,55 | 99,0 | 77,6 |
| 3 | Дефицит  (-), профицит(+) | -195 441,89 | -65 842,17 | -27 846,93 | Х | Х |

Доходная часть бюджета района за 2024 год исполнена в сумме 1 737 058,62 тыс. руб. или на 101,2 %.

По сравнению с прошлым годом доходы бюджета района снизились на 343 265,66 тыс. руб. или на 16,5 процентов.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 764 905,55 тыс. руб. или на 99,0 %, и меньше прошлого года на 510 860,52 тыс. руб. или на 22,4 процентов.

За 2024 год бюджет муниципального района «Корткеросский» исполнен с дефицитом на сумму 27 846,93 тыс. руб., при запланированном в размере 65 842,17 тыс. руб., в 2023 году бюджет муниципального района был исполнен с дефицитом на сумму 195 441,89 тыс. рублей.

* 1. **Собственные доходы бюджета района**

Собственные доходы бюджета муниципального района за 2024 год составили 106,9 % от плановых назначений, или же исполнены больше запланированных на 26 301,34 тыс. руб., а также по сравнению с 2023 годом увеличились на 48 773,47 тыс. руб., в процентном отношении на 13,5 процентов.

Администрирование доходов, поступивших в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2024 г., осуществлялось 12 главными администраторами доходов, 5 из которых являлись главными администраторами доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» в число которых входят:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Код главного администратора | Наименование главного администратора |
| 1 | 923 | Администрация муниципального образования муниципального района «Корткеросский» |
| 2 | 956 | Управление культуры, национальной политики и туризма администрации муниципального района «Корткеросский» |
| 3 | 972 | Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального района «Корткеросский» |
| 4 | 975 | Управление образования администрации муниципального района «Корткеросский» |
| 5 | 992 | Управление финансов администрации муниципального района «Корткеросский» |

Кроме вышеуказанных главных администраторов поступили доходы от иных администраторов доходов бюджета – государственных органов, осуществляющих контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N  п/п | Код главного администратора | Наименование главного администратора |
| 1 | 048 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования |
| 2 | 182 | Федеральная налоговая служба |
| 3 | 852 | Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Коми |
| 4 | 875 | Министерство образования и науки Республики Коми |
| 5 | 879 | Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Республики Коми |
| 6 | 882 | Министерство сельского хозяйства и потребительского рынка Республики Коми |
| 7 | 890 | Министерство юстиции Республики Коми |

Показатели по исполнению собственных доходов в 2024 году в разрезе наименований приведены в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2023 год, исполнение | 2024 год | 2024 год, исполнение | | | отклонение | |
| план | сумма | к плану 2024 года, % | к факту 2023 года, % | от плана 2024 года | от факта 2023 года |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **336 469,63** | **357 136,39** | **376 793,74** | **105,5** | **112,0** | **19 657,35** | **40 324,11** |
| ***НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ*** | ***291 398,35*** | ***310 635,00*** | ***329 297,13*** | ***106,0*** | ***113,0*** | ***18 662,13*** | ***37 898,78*** |
| Налог на доходы физических лиц | 291 398,35 | 310 635,00 | 329 297,13 | 106,0 | 113,0 | 18 662,13 | 37 898,78 |
| ***НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ*** | ***19 028,67*** | ***19 542,39*** | ***19 889,94*** | ***101,8*** | ***104,5*** | ***347,55*** | ***861,27*** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 19 028,67 | 19 542,39 | 19 889,94 | 101,8 | 104,5 | 347,55 | 861,27 |
| ***НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД*** | ***23 568,96*** | ***22 159,00*** | ***22 319,23*** | ***100,7*** | ***94,7*** | ***160,23*** | ***-1 249,73*** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 22 838,96 | 20 880,00 | 20 976,99 | 100,5 | 91,8 | 96,99 | -1 861,97 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 687,06 | 94,00 | 90,35 | 96,1 | 13,2 | -3,65 | -596,71 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 66,89 | 1 185,00 | 1 231,08 | 103,9 | 1840,5 | 46,08 | 1 164,19 |
| ***ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА*** | ***2 473,59*** | ***4 800,00*** | ***5 287,44*** | ***110,2*** | ***213,8*** | ***487,44*** | ***2 813,85*** |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | 0,06 | 0,00 | 0,00 | Х | Х | Х | -0,06 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **24 702,14** | **26 507,51** | **33 151,50** | **125,1** | **134,2** | **6 643,99** | **8 449,36** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 14 878,30 | 16 286,93 | 17 223,22 | 105,7 | 115,8 | 936,29 | 2 344,92 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 818,96 | 874,00 | 1 092,66 | 125,0 | 133,4 | 218,66 | 273,70 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 1 645,47 | 908,10 | 1 455,12 | 160,2 | 88,4 | 547,02 | -190,35 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 5 396,99 | 2 589,00 | 2 854,24 | 110,2 | 52,9 | 265,24 | -2 542,75 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а  также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 356,52 | 0,00 | 0,00 | Х | Х | Х | -1 356,52 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 4 040,47 | 2 589,00 | 2 854,24 | 110,2 | 70,6 | 265,24 | -1 186,23 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1 225,68 | 3 962,00 | 8 282,02 | 209,0 | 675,7 | 4 320,02 | 7 056,34 |
| Административные штрафы, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях | 952,30 | 1 307,90 | 1 437,90 | 109,9 | 151,0 | 130,00 | 485,60 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района | -455,55 | 411,00 | 620,95 | 151,1 | Х | 209,95 | 1 076,50 |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы РФ по нормативам, действующим в 2019 году | 12,33 | 0,00 | 0,00 | Х | Х | Х | -12,33 |
| Платежи, уплачиваемые в целях возмещения ущерба | 716,60 | 113,10 | 138,35 | 119,7 | 19,3 | 25,25 | -578,25 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 736,74 | 1 887,48 | 2 244,24 | 118,9 | 304,6 | 356,76 | 1 507,50 |
| **ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ** | **361 171,77** | **383 643,90** | **409 945,24** | **106,9** | **113,5** | **26 301,34** | **48 773,47** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**В структуре собственных доходов налоговые доходы** занимают 91,9 %**.**

***Налоговые доходы*** исполнены на сумму 376 793,74 тыс. руб. или 105,5 % от утвержденного плана. Выше уровня налоговых доходов 2023 года на сумму 40 324,11 тыс. руб. или на 12,0 процентов.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником является **налог на доходы физических лиц,** его удельный вес составляет 87,4 %. К годовому плану исполнено на сумму 329 297,13 тыс. руб., или больше плана в абсолютной величине на 18 662,13 тыс. руб., процентом отношении на 6,0 процентов.

По сравнению с 2023 годом налог на доходы физических лиц поступил больше на 37 898,78 тыс. руб., темп роста 13,0 процентов. Согласно пояснительной записке, основными факторами, оказавшими влияние на динамику поступлений, являются:

- темп роста фонда начисленной заработной платы работников организаций (без субъектов малого предпринимательства) МО МР «Корткеросский», согласно данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Коми за январь-сентябрь 2024 года составляет 107,2% (последние представленные данные);

- изменение с 29.05.2023 последовательности при определении принадлежности и зачисления налога в соответствующие бюджеты в первоочередном порядке, также с 29.06.2023 НДФЛ зачисляется в бюджет до наступления срока уплаты (после представления уведомления об исчисленных суммах авансовых платежей и при наличии положительного сальдо), согласно Федеральному закону от 29.05.2023 №196-ФЗ;

- поднятие в начале 2023 года положительного сальдо по налогу, образовавшиеся по состоянию на 01.01.2023 в сумме 7 522 тыс. руб., на ЕНС плательщиков;

- увеличение суммы НДФЛ с превышения доходов свыше 5 000 тыс. руб. на 7 189 тыс. руб. (срок уплаты 25.10.2024).

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** выполнены на 101,8% к уточненному годовому плану, в структуре налоговых доходов занимают – 5,3 %. К поступлению 2023 года составили 104,5 %, или больше на сумму 861,27 тыс. рублей. Рост поступлений обусловлено увеличением объемов реализации относительно прогнозируемых.

**Налоги на совокупный доход**, в его составе три вида налогов (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения). Налоги поступили в сумме 22 319,23 тыс. руб., больше плановых назначений на 160,23 тыс. руб., или выполнены на 100,7 %, меньше поступлений 2023 года на 1 249,73 тыс. руб. В структуре налоговых доходов его удельный вес в 2024 году составил 5,9 %.

*Виды налогов в составе налога на совокупный доход*

*Налог, взимаемый, в связи с применением упрощенной системы налогообложения* поступил в сумме 20 976,99 тыс. руб., бюджетные назначения выполнены на 100,5 %. По сравнению с 2023 годом его поступление снизилось на 1 861,97 тыс. руб. или на 8,2 %, что обусловлено:

- погашением задолженности в 2023 году за 2022 год и уменьшение налоговой базы в 2024 году по индивидуальному предпринимателю с видом деятельности «Покупка и продажа собственного недвижимого имущества» на 1 758 тыс. рублей;

- снижением налоговой базы по индивидуальному предпринимателю с видом деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» на 893 тыс. руб. (в связи со снижением доходов от предоставляемых услуг).

При этом, в качестве повышающего фактора является увеличение налоговой базы за счет роста инфляции (согласно данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Коми за январь – ноябрь 2024 года темп индекса потребительских цен составил 107,9 процента).

*Единый сельскохозяйственный налог* выполнен на 96,1 % от бюджетных назначений. По сравнению с прошлым годом поступлений меньше на 596,71 тыс. руб. или на 86,8%. Согласно пояснительной записке снижение поступлений связано с корректировкой авансовых платежей по сроку уплаты 28.07.2023 в представленной налоговой декларации по итогам 2023 года по причине включения расходов на приобретение техники, крупного рогатого скота, земельного участка для сельскохозяйственного использования, в том числе по налогоплательщикам с видом деятельности «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока» на общую сумму 674 тыс. рублей.

*Налог, взимаемый, в связи с применением патентной системы налогообложения* составил 103,9% к плановым назначениям. К фактическому исполнению 2023 года исполнено в 17,7 раз больше. Согласно пояснительной записке рост поступлений обусловлен следующим:

- уплата налога по сроку 09.01.2023 производилась досрочно в 2022 году (до 01.01.2023 платежи учитывались по фактической уплате), по сроку уплаты 09.01.2024 денежные средства в бюджет зачислены в январе 2024 года;

- зачет положительного сальдо, образовавшегося по состоянию на 01.01.2023, на ЕНС налогоплательщиков в сумме 176 тыс. рублей;

- увеличение размера потенциально возможного к получению годового дохода (налоговой базы): в соответствии с Законом Республики Коми от 31.10.2023 № 92-РЗ с 01.01.2024 внесены изменения в размер годового дохода по ряду видов деятельности:

- «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы на один объект стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв.м.» увеличился для муниципальных районов с 300 тыс. руб. до 700 тыс. руб. или в 2,3 раза;

- «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы на один объект стационарной торговой сети с площадью торгового зала свыше 50 кв.м., но не более 150 кв.м.» увеличился для муниципальных районов с 700 тыс. руб. до 1 000 тыс. руб. или в 1,4 раза;

- «Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания на один объект организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв.м.» увеличился для муниципальных районов с 60 тыс. руб. до 600 тыс. руб. или в 10 раз;

- «Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания на один объект организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей свыше 50 кв.м., но не более 150 кв.м.» увеличился для муниципальных районов с 200 тыс. руб. до 900 тыс. руб. или в 4,5 раза.

**Государственная пошлина** при плановом назначении 4 800,0 тыс. руб., поступила в сумме 5 287,44 тыс. руб., или 110,2 %. К прошлому году (2023) – 213,8 %, увеличение на 2 813,85 тыс. руб. В составе налоговых доходов занимает наименьший удельный вес – 1,4 %. Согласно пояснительной записке основной причиной увеличения является рост количества рассматриваемых дел в суде и повышением размеров государственной пошлины, которые вступили в силу с 09.09.2024 (согласно Федеральному закону от 08.08.2024 №259-ФЗ).

***Неналоговые доходы*** в 2024 году поступили в размере 33 151,50 тыс. руб. или 125,1 % от утвержденного плана. Больше уровня неналоговых доходов 2023 года на сумму   
8 449,36 тыс. руб. или 134,2% (в 2023 году неналоговые доходы составляли в сумме   
24 702,14 тыс. руб.).

Неналоговые доходы в составе собственных доходов составляют **8,1 %.** Наибольший **у**дельный вес в структуре неналоговых доходов занимают **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» -** 52,0 %. К плану выполнение составляет 105,7 % в абсолютной величине больше плана на 936,29 тыс. рублей.

Процент исполнения к 2023 году составил 115,8% или на 2 344,92 тыс. руб. больше, в 2023 году поступило в сумме 14 878,30 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки причиной увеличения поступления в бюджет послужило погашение задолженности прошлых лет. Доходы по арендной плате за пользование муниципальным имуществом по состоянию на 01.01.2025 года составили 927 тыс. руб., что меньше прогнозного плата на 11,9 %, причиной уменьшения поступления в бюджет послужило неисполнение арендаторами договорных обязательств по внесению арендной платы в установленные сроки. В целях уменьшения задолженности по арендной плате проводится претензионная работа с неплательщиками. Поступления по прочим доходам от использования имущества увеличились на 445 тыс. руб. или на 27,8%, что обусловлено своевременным перечислением платежей по договорам социального найма жилого помещения, погашением задолженности.

**Платежи за пользование природными ресурсами,** плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2024 году поступила в сумме 1 092,66 тыс. руб., прогноз выполнен на 125,0%. По сравнению с 2023 годом поступления увеличились на 273,7 тыс. руб. или на 33,4 % в связи с поступлением задолженности прошлых лет организаций. Платежи поступают согласно прогнозу межрегионального управления Росприроднадзора по Республике Коми.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили больше плановых назначений на 547,02 тыс. руб., исполнение составляет 1 455,12 тыс. руб. или 160,2 %. Меньше поступлений прошлого года (2023) на 190,35 тыс. руб. Снижение обусловлено несвоевременным перечислением организациями расходов по коммунальным услугам.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 2 854,24 тыс. руб. и исполнены на 110,2%, по сравнению с аналогичным показателем 2023 года снижение составило на 2 542,75 тыс. руб. или 52,9%.

Доходы от продажи земельных участков в 2024 году составили 2 854 тыс. руб., по сравнению с аналогичным показателем 2023 года снижение составило на 1 186 тыс. руб. Доходы от реализации иного имущества в 2024 году не поступали.

В 2024 году было проведено 6 аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства, строительства магазина. По результатам проведенных аукционов заключено 6 договоров аренды земельных участков с общей годовой арендной платой в размере 98,3 тыс. руб.

В целях исполнения плана (программы) приватизации муниципального имущества проведено 2 аукциона по продаже помещений в с. Корткерос. Аукционы не состоялись по причине отсутствия заявок.

Поступления по **денежным взысканиям (штрафы)** составили 8 282,02 тыс. руб., что на 7 056,34 тыс. руб. или в 6,8 раз больше, чем в прошлом году (1 225,68 тыс. руб.). Основная причина – увеличение поступлений платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде (Взыскание ущерба с ООО "Жешартского фанерного комбината" по решению Арбитражного суда Республики Коми от 05.02.2024 по делу № А29-15653/2022 в сумме 4 310 тыс. руб.).

**Прочие неналоговые поступления** составили в сумме 2 244,24 тыс. руб. и исполнены на 118,9%, по сравнению с 2023 годом увеличение поступлений составило в сумме 1 507,50 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке значительный рост обусловлен поступлением в 2024 году в бюджет района платежей от вырубки зеленых насаждений.

**3.2. Безвозмездные поступления** поступили в размере 1 327 113,38 тыс. руб. или 99,5 % от утвержденного плана. Ниже уровня 2023 года на 392 039,13 тыс. руб. или на 22,8 % (в 2023 году безвозмездные поступления составляли 1 719 152,51 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления в разрезе показателей приведены в таблице № 4:

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено в 2023 году (тыс. руб.) | Уточненный годовой план (2024) (тыс. руб.) | Исполнено в 2024 году (тыс. руб.) | Выполнено к годовому плану 2024 года, (%) | выполнено к факту 2023 года, (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 159 246,71 | 161 596,86 | 161 596,86 | 100,0 | 101,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 958 892,46 | 499 978,65 | 495 819,47 | 99,2 | 51,7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 553 267,92 | 615 028,56 | 612 981,83 | 99,7 | 110,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 40 557,45 | 55 633,14 | 55 633,14 | 100,0 | 137,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 7 284,50 | 7 529,10 | 7 559,10 | 100,4 | 103,8 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 7,44 | 516,91 | 516,91 | 100,0 | 6947,7 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение**, **прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **-103,97** | **-6 993,93** | **-6 993,93** | **Х** | **Х** |
| **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1 719 152,51** | **1 333 289,29** | **1 327 113,38** | **99,5** | **77,2** |

Доля **безвозмездных поступлений** от общего объема поступлений доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» составила **76,4 %** (всего доходы бюджета 2024 года составляют 1 737 058,62 тыс. руб.). Доля **собственных доходов** в общем объеме поступлений доходов бюджета составила **23,6 %.**

Анализ безвозмездных поступлений свидетельствует, что из бюджетов других уровней и иных источников в 2024 году в бюджет МР «Корткеросский» поступило меньше плановых показателей на 6 175,91 тыс. руб., исполнение составило 99,5 процентов. Относительно уровня 2023 года уровень безвозмездных поступлений составил 77,2 % или меньше на 392 039,13 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений 2024 года основная часть (46,2 %)- это *Субвенции,* которые поступили в сумме 612 981,83 тыс. руб. или 99,7 % от плановых назначений. Меньше запланированного поступили средства других бюджетов:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – на 1 328,88 тыс. рублей,

- субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – на 704,71 тыс. рублей,

- субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – на 13,14 тыс. рублей.

*Дотации* поступили в пределах утвержденных объемов на сумму 161 596,86 тыс. руб., в структуре безвозмездных поступлений они занимают 12,2 процентов. По сравнению с прошлым годом сумма поступивших дотаций в бюджет района увеличилась на 2 350,15 тыс. руб. (относительно уровня прошлого года 101,5 %).

*Субсидии* занимают 37,4 % от суммы безвозмездных поступлений, которые поступили в бюджет района в сумме 495 819,47 тыс. рублей. Исполнение плановых показателей составило 99,2 % или меньше на 4 159,18 тыс. рублей. Относительно уровня прошлого года объем доведенных субсидий снизился на 463 072,99 тыс. руб. или на 48,3 %. Меньше запланированного поступили средства других бюджетов:

- субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" – на 2 823,94 тыс. рублей,

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – на 1 335,24 тыс. рублей.

*Иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 55 633,14 тыс. руб., исполнение составило 100,0 процентов. Относительно прошлого года иные межбюджетные трансферты поступили больше на 15 075,69 тыс. руб. или на 37,2 процентов. На долю межбюджетных трансфертов приходится 4,5 % от суммы безвозмездных поступлений.

*Прочие безвозмездные поступления* составили 7 559,10 тыс. руб., их доля составляет 0,6 процентов. По сравнению с 2023 годом сумма прочих безвозмездных поступлений увеличилась на сумму 274,60 тыс. руб. или на 3,8 процентов.

При сверке кодов и наименований бюджетной классификации в приложениях к Проекту решения Совета «Об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2024 год (приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального района «Корткеросский» по кодам классификации доходов за 2024 год» и приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2024 год по разделам и подразделам классификации бюджетов Российской Федерации») на предмет их правильности Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина РФ от 24.05.2022 г. № 82н расхождений не установлено.

**4. Исполнение расходной части бюджета МР «Корткеросский».**

По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета формы 0503317 расходы бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2024 год составили 1 764 905,55 тыс. руб. или 99,0 % к плановому заданию. Первоначально объем расходов, предусмотренных в Решении о бюджете на 2024 год, был определен в сумме 1 346 743,41 тыс. рублей. В течение года плановые расходы увеличились на сумму 433 884,35 тыс. руб. и в последней редакции решения о бюджете на 2024 год составили 1 780 627,76 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения по данным Сводной бюджетной росписи на 28.12.2024, а также указанные в графе 14 формы 0503317, составили 1 782 775,36 тыс. рублей.

Исходя из анализа годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, расходование средств МР «Корткеросский» сверх утвержденных Решением о бюджете на 2024 год бюджетных ассигнований не осуществлялось.

**4.1. Расходы по отраслям бюджета**

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета МР «Корткеросский» на 2024 год осуществляли 7 главных распорядителей бюджетных средств:

1) Контрольно-счетная палата муниципального района «Корткеросский» (далее – Контрольно-счетная палата) (код 905);

2) Совет муниципального района «Корткеросский» (далее – Совет района) (код 921);

3) Администрация муниципального района «Корткеросский» (далее – Администрация района) (код 923);

4) Управление культуры, национальной политики и туризма администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Управление культуры) (код 956);

5) Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Отдел физической культуры и спорта) (код 972);

6) Управление образования администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Управление образования) (код 975);

7) Управление финансов администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Управление финансов) (код 992).

Расходы по обязательствам бюджета МР «Корткеросский» исполнены на сумму 1 764 905,55 тыс. руб., или 99,0 % от утвержденного годового объема расходов бюджета, сумма неосвоенных бюджетных средств составила 17 869,81 тыс. рублей. К уровню 2023 года исполнение по расходам составило 77,6 % или меньше на 510 860,62 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходных обязательств в структуре расходов бюджета в 2024 году являлись «Образование» - 51,7 процентов, «Культура и кинематография» - 12,5 процентов, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,2 процентов, «Общегосударственные вопросы» - 9,0 процентов, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 5,1 процентов.

Наименьшие доли приходятся на отрасли: «Национальная экономика» - 4,5 процентов, «Физическая культура и спорт» - 4,0 процентов, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,1 процентов.

Итоги исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» по расходам согласно данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503317) и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, приведены в таблице № 5:

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год, исполнение в тыс. руб. | 2024 год, план (бюджетная роспись по состоянию на 28.12.2024), в тыс. руб. | 2024 год исполнено (форма № 0503317) | | | Отклоне-ние от плана в тыс. руб. | структура в % |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2023, % |
|
| ***01 «Общегосударствен-ные вопросы»*** | ***138 370,84*** | ***162 285,61*** | ***158 352,49*** | ***97,6*** | ***114,4*** | ***-3 933,12*** | ***9,0*** |
| **0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 4 309,71 | 4 470,17 | 4 460,24 | 99,8 | 103,5 | -9,93 | 2,8 |
| **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» | 3,48 | 80,13 | 80,13 | 100,0 | 2302,6 | 0,00 | 0,1 |
| **0104 «**Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 87 748,98 | 92 945,08 | 91 400,04 | 98,3 | 104,2 | -1 545,04 | 57,7 |
| **0106 «**Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» | 16 612,25 | 17 127,31 | 17 119,86 | 99,9 | 103,0 | -7,45 | 10,8 |
| **0111** «Резервные фонды» | 0,00 | 60,00 | 0,00 | Х | Х | -60,0 | 0,0 |
| **0113**  «Другие общегосударственные вопросы» | 29 696,42 | 47 602,92 | 45 292,22 | 95,1 | 169,6 | -2 310,70 | 28,6 |
| ***03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** | ***1 403,96*** | ***2 160,31*** | ***2 088,88*** | ***96,7*** | ***148,8*** | ***-71,43*** | ***0,1*** |
| **0309** "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона" | 6,11 | 177,42 | 177,42 | 100,0 | 2903,7 | 0,00 | 8,5 |
| **0310 «**Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» | 551,82 | 918,53 | 918,53 | 100,0 | 166,5 | 0,00 | 44,0 |
| **0314** "Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности" | 846,03 | 1 064,36 | 992,93 | 61,9 | 117,4 | -71,43 | 47,5 |
| ***04 «Национальная экономика»*** | ***218 484,02*** | ***83 628,74*** | ***79 566,84*** | ***95,1*** | ***36,4*** | ***-4 061,90*** | ***4,5*** |
| **0405 «**Сельское хозяйство и рыболовство» | 4 804,20 | 3 718,00 | 3 718,00 | 100,0 | 77,4 | 0,00 | 4,7 |
| **0408** «Транспорт» | 11 246,68 | 14 386,92 | 14 386,30 | 100,0 | 127,9 | -0,62 | 18,1 |
| **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 188 265,03 | 43 744,96 | 40 132,88 | 91,7 | 21,3 | -3 612,08 | 50,4 |
| **0410** «Связь и информатика» | 238,98 | 425,00 | 424,99 | 100,0 | 177,8 | -0,01 | 0,5 |
| **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 13 929,13 | 21 353,86 | 20 904,67 | 97,9 | 150,1 | -449,19 | 26,3 |
| ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** | ***469 249,83*** | ***205 722,99*** | ***197 703,55*** | ***96,1*** | ***42,1*** | ***-8 019,44*** | ***11,2*** |
| **0501** «Жилищное хозяйство» | 462 894,10 | 200 022,81 | 194 837,95 | 97,4 | 42,1 | -5 184,86 | 98,6 |
| **0502** «Коммунальное хозяйство» | 5 028,10 | 632,39 | 439,91 | 69,6 | 8,7 | -192,48 | 0,2 |
| **0503** «Благоустройство» | 1 327,62 | 5 067,79 | 2 425,69 | 47,9 | 182,7 | -2 642,10 | 1,2 |
| ***07 «Образование»*** | ***1 009 244,28*** | ***911 678,15*** | ***911 601,76*** | ***99,9*** | ***90,3*** | ***-76,39*** | ***51,7*** |
| **0701** «Дошкольное образование» | 130 970,39 | 146 184,04 | 146 184,04 | 100,0 | 111,6 | 0,00 | 16,0 |
| **0702** «Общее образование» | 787 453,94 | 684 361,03 | 684 361,03 | 100,0 | 86,9 | 0,00 | 75,1 |
| **0703** «Дополнительное образование детей» | 63 134,95 | 49 504,32 | 49 504,32 | 100,0 | 78,4 | 0,00 | 5,4 |
| **0707** «Молодежная политика» | 2 677,15 | 2 398,83 | 2 398,83 | 100,0 | 89,6 | 0,00 | 0,3 |
| **0709** «Другие вопросы в области образования» | 25 007,85 | 29 229,93 | 29 153,54 | 99,7 | 116,6 | -76,39 | 3,2 |
| ***08 «Культура, кинематография»*** | ***167 989,28*** | ***221 835,80*** | ***221 684,63*** | ***99,9*** | ***132,0*** | ***-151,17*** | ***12,5*** |
| **0801** «Культура» | 130 346,85 | 185 045,24 | 185 045,24 | 100,0 | 142,0 | 0,00 | 83,5 |
| **0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 37 642,43 | 36 790,56 | 36 639,39 | 99,6 | 97,3 | -151,17 | 16,5 |
| ***10 «Социальная политика»*** | ***30 007,62*** | ***34 531,96*** | ***33 020,22*** | ***95,6*** | ***110,0*** | ***-1 511,74*** | ***1,9*** |
| **1001** «Пенсионное обеспечение» | 7 748,94 | 8 097,77 | 8 097,77 | 100,0 | 104,5 | 0,00 | 24,5 |
| **1003** «Социальное обеспечение населения» | 9 207,32 | 9 300,00 | 8 492,96 | 91,3 | 92,2 | -807,04 | 25,7 |
| **1004** «Охрана семьи и детства» | 13 051,36 | 17 134,19 | 16 429,49 | 98,9 | 125,9 | -704,70 | 49,8 |
| ***11 «Физическая культура и спорт»*** | ***158 055,94*** | ***70 778,72*** | ***70 734,10*** | ***99,9*** | ***44,7*** | ***-44,62*** | ***4,0*** |
| **1101** «Физическая культура» | 138 092,92 | 22 420,08 | 22 420,08 | 100,0 | 16,2 | 0,00 | 31,7 |
| **1103** «Спорт высших достижений» | 10 136,76 | 37 310,76 | 37 310,76 | 100,0 | 368,1 | 0,00 | 52,7 |
| **1105** «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 9 826,26 | 11 047,88 | 11 003,26 | 99,6 | 112,0 | -44,62 | 15,6 |
| ***13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»*** | ***26,69*** | ***14,92*** | ***14,92*** | ***100,0*** | ***55,9*** | ***0,00*** | ***0,0*** |
| ***14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»*** | ***82 933,72*** | ***90 138,16*** | ***90 138,16*** | ***100,0*** | ***108,7*** | ***0,00*** | ***5,1*** |
| **1401** «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» | 18 345,10 | 21 354,60 | 21 354,60 | 100,0 | 116,4 | 0,00 | 23,7 |
| **1403** «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 64 588,62 | 68 783,56 | 68 783,56 | 100,0 | 106,5 | 0,00 | 76,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 275 766,17** | **1 782 775,36** | **1 764 905,55** | **99,0** | **77,6** | **-510 860,62** | **100,0** |

|  |
| --- |
|  |

Расходы по отраслям бюджета муниципального образования составляют:

# **(01) «Общегосударственные вопросы»** Бюджетные ассигнования исполнены в сумме 158 352,49 тыс. руб. или 97,6 % от уточненных плановых назначений. Расходы не выполнены на сумму 3 933,12 тыс. руб. По отношению к прошлому году выполнение составляет 114,4 %. В общем объеме расходов 2024 года занимают 9,0 %, в том числе по подразделам:

# **0102** расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования запланировано и исполнено в сумме 4 460,24 тыс. рублей. В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 2,8 процента;

# **0103** на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления исполнено в сумме 80,13 тыс. руб. или 100,0 %. К уровню прошлого года (2023) исполнение составляет в 23,0 раза больше или на 76,65 тыс. рублей;

**0104** расходы на функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, ***местных администраций*** на сумму 91 400,04 тыс. руб. (98,3%), в том числе по расходам на:

- выплаты с начислениями персоналу государственных (муниципальных) органов составляют 80 226,72 тыс. руб., к уровню 2023 года больше на 4 273,12 тыс. руб. или 105,6 процентов;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг и закупка энергетических ресурсов для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 10 971,47 тыс.руб., по сравнению с предыдущим годом меньше на 623,91тыс. руб. или 94,64 %;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 1,85 тыс. рублей;

- уплата прочих налогов, сборов в сумме 200,0 тыс. рублей.

Данный подраздел в структуре расходов общегосударственных вопросов занимает 57,7 процентов.

**0106** на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора расходы составили в сумме 17 119,86 тыс. руб. или 99,9 % к плановым назначениям, в том числе по расходам на выплаты с начислениями персоналу государственных (муниципальных) органов – 15 415,98 тыс. руб., расходам на закупку товаров, работ для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 699,77 тыс. руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей – 4,11 тыс. рублей. К факту прошлого года – 103,0 % или больше на 507,61 тыс. рублей. В структуре расходов общегосударственных вопросов данный подраздел занимает 10,8 %.

**0113** расходы на другие общегосударственные вопросы в сумме 45 292,22 тыс. руб., при

плане 47 602,92 тыс. руб. или 95,1% к плановым назначениям 2024 года. К факту 2023 года 169,6% или больше на 15 595,80 тыс. рублей. В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 28,6 процента.

*Расходы по разделу 0100 подтверждаются соответствующими показателями бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств: Совета района, Контрольно-счетной палаты, Администрации района, Управления финансов.*

**(03) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»****.** Расходы по данному разделу составили 2 088,88 тыс. руб. или 96,7 % от планового значения. К уровню прошлого года данные расходы увеличились на 684,92 тыс. рублей. В общей сумме расходов удельный вес составляет 0,1 процента.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществлял один главный распорядитель средств бюджета района – Администрация района.* Расходы бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по данным формы 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств.

**(04) «Национальная экономика».** В соответствии с бюджетной росписью по разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования были утверждены в объеме 83 628,74 тыс. руб., исполнены на 95,1 % (79 566,84 тыс. руб.) или меньше на 4 061,90 тыс. рублей. Не освоены бюджетные средства по подразделам: **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 3 612,08 тыс. руб. (91,7 %) и **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 449,19 тыс. руб. (97,9 %).

*Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществлял главный распорядитель средств бюджета МР «Корткеросский» - Администрация района.* Расходы бюджета по данному разделу в форме 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств.

По отношению к прошлому году исполнение снизилось на 138 917,18 тыс. руб. (36,4 %), в том числе по подразделам: **0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнено меньше на 1 086,20 тыс. руб. (за 2024 год 3 718,0 тыс. руб., за 2023 год 4 804,20 тыс. руб.), **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнено меньше на 148 132,15 тыс. руб. (за 2024 год 40 132,88 тыс. руб., за 2023 год 188 265,03 тыс. руб.).

Однако, в сравнении с прошлым годом, наблюдается увеличение расходов по подразделам: **0408** «Транспорт» на 3 139,62 тыс. руб. или 127,9 %, **0410** «Связь и информатика» исполнение составило 424,99 тыс. руб. (в 2023 году – 238,98 тыс. руб.) и **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение увеличилось на 6 975,54 тыс. руб. (за 2024 год 20 904,67 тыс. руб., за 2023 год 13 929,13 тыс. руб.).

В общем объеме расходов данный раздел занимает 4,5 процентов.

**(05) «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  По данной отрасли план по расходам составлял в сумме 205 722,99 тыс. руб., исполнено в сумме 197 703,55 тыс. руб. или 96,1 %, неисполненные назначения – 8 019,44 тыс. руб., в том числе:

-по подразделу **0501** «Жилищное хозяйство» в сумме 5 184,86 тыс. руб., исполнено на 97,4 процентов;

-по подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» в сумме 192,48 тыс. руб., исполнено на 69,6 процентов;

- -по подразделу **0503** «Благоустройство» в сумме 2 642,10 тыс. руб., исполнено на 47,9 процентов.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществлял главный распорядитель средств бюджета МР «Корткеросский» - Администрация района*. Расходы бюджета по данному разделу в форме 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

По сравнению с прошлым годом расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» снизились на 268 056,15 тыс. руб. (42,1%), спад обусловлен уменьшением объемов строительства и приобретения жилья в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Согласно формы 0503317 капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности по данному подразделу снизились с 455 341,19 тыс. руб. в 2023 году до 186 052,74 тыс. руб. в 2024 году или на 269 288,45 тыс. рублей.

По отношению к прошлому году исполнение увеличилось:

- по подразделу «Благоустройство» объем освоенных средств увеличился относительно 2023 года на 1 098,07 тыс. руб. или на 182,7 % и связан в основном с осуществлением мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета составил 11,2 процентов.

**(07) «Образование»**  Расходы на образование составили 911 601,76 тыс. руб., при утвержденных бюджетных ассигнованиях 911 678,15 тыс. руб., выполнение – 99,9%. К расходам 2023 года составили 90,3 %. В составе отраслей составляют наибольший удельный вес в общей сумме расходов – 51,7 процентов. В том числе расходы по подразделам:

**0701** Расходы надошкольное образование направлены в сумме 146 184,04 тыс. руб. В общей сумме расходов по образованию составляют 16,0 %. Выполнение к плану 2024 года – 100,0 %, к факту 2023 года – 111,6 процента.

**0702** Расходы на общее образование исполнены в сумме 684 361,03 тыс. руб., выполнение к плану 100,0 %, к факту 2023 года – 86,9%. В структуре расходов образования занимают основную часть – 75,1 процентов.

**0703** Расходы на дополнительное образование детей исполнены в сумме 49 504,32 тыс. руб., 100,0 % от плановых показателей. В структуре расходов на образование занимают 5,4 процентов.

**0707** Расходы на молодежную политику составили в сумме 2 398,83 тыс. руб., или 100,0 % от запланированных назначений. К факту 2023 года расходы исполнены – 89,6 %. В структуре расходов на образование имеет наименьшую долю – 0,3 процента.

**0709** Расходы на другие вопросы в области образования исполнены в сумме 29 153,54 тыс. руб., или 99,7 %. К расходам 2023 года – 116,6 %. В структуре расходов на образование занимают 3,2 процентов.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляли 3 главных распорядителя средств бюджета МР «Корткеросский» - Управление образования, Управление культуры, Отдел физической культуры и спорта.* Расходы бюджета по разделу 0700 «Образование» по данным отчёта формы 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

**(08) «Культура, кинематография»** По данному разделу расходы составили в сумме 221 684,63 тыс. руб. или 99,9 % от плановых показателей. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 12,5 %. Темп роста к 2023 году составил 132,0 %. В том числе по подразделам:

**0801** расходы по подразделу культура составили 185 045,24 тыс. руб. или 100,0 % от запланированных расходов. К прошлому году – 142,0 %. В структуре расходов культуры и кинематографии занимает 83,5 процентов;

**0804** расходы на другие вопросы в области культуры, кинематографии произведены на сумму 36 639,39 тыс. руб., выполнение к плану 99,6 %. К фактическим расходам 2023 года – 97,3 %. В структуре расходов культуры и кинематографии занимает 16,5 процента.

*Расходы по разделу 0800 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя, получателя бюджетных средств - Управления культуры.*

**(10) «Социальная политика»** Расходы составили в сумме 33 020,22 тыс. руб. или 95,6 % от плановых назначений. К уровню 2023 года выполнение составило 110,0 %. Удельный вес в общей сумме расходов – 1,9 %. В том числе по подразделам:

**1001** расходы на пенсионное обеспечение составили в сумме 8 097,77 тыс. руб. или 100,0 % к плану. К фактическим расходам 2023 года – 104,5 %. В структуре расходов социальной политики занимают 24,5 процента;

**1003** расходы на социальное обеспечение населения составили в сумме 8 492,96 тыс. руб. или к годовому плану 91,3 %. К уровню 2023 года – 92,2 %. В структуре расходов социальной политики занимают 25,7 процента;

**1004** расходы по охране семьи и детства выполнены на сумму 16 429,49 тыс. руб. или 98,9% к плановым показателям. К фактическим расходам 2023 года – 125,9 %. В структуре расходов социальной политики занимают 49,8 процента.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляли 5 главных распорядителя средств бюджета МР «Корткеросский» - Управление финансов, Управление образования, Управление культуры, Администрация района, Отдел физической культуры и спорта.* Расходы бюджета по данному разделу в форме 0503317 подтверждаются показателями годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

**(11) «Физическая культура и спорт»** По данному разделу расходы составили в сумме 70 734,10 тыс. руб. или 99,9 % от запланированных показателей (70 778,72 тыс. руб.). К расходам 2023 года – 44,7 %. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 4,0 процента. В том числе по подразделам:

**1101** расходы на физическую культуру составили в сумме 22 420,08 тыс. руб. или 100,0 % к плану. К расходам 2023 года – 16,2 %. В структуре расходов физической культуры и спорта занимают 31,7 %;

**1103** расходы на спорт высших достижений утверждены и исполнены в сумме 10 136,76 тыс. руб. или 100,0 процентов. К расходам 2023 года – 368,1 %. В структуре расходов физической культуры и спорта занимают 52,7 %;

**1105** расходы на другие вопросы в области физической культуры и спорта произведены на сумму 11 003,26 тыс. руб. или 99,6 % к плановым назначениям. К расходам 2023 года – 112,0 %. В структуре расходов физической культуры и спорта занимают 15,6 %.

*По данным формы 0503317 расходы бюджета по разделу 1100 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - Отдела физической культуры и спорта.*

**(13) «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** бюджетные ассигнования утверждены и исполнены в объеме 14,92 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом расходы по данному разделу снизились на 11,77 тыс. руб. (14,1%).

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляло Управление финансов.* Расходы бюджета по разделу 1300 формы 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств*.*

**(14) «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** Расходы исполнены в сумме запланированных – 90 138,16 тыс. руб. К расходам 2023 года – 108,7 %. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 5,1 процента.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности **(1401)** и прочие межбюджетные трансферты общего характера **(1403)** исполнены в сумме 21 354,60 тыс. руб. и 68 783,56 тыс. руб. соответственно или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям. К 2023 году 116,4 % и 106,5 % соответственно.

*Расходы по разделу 1400 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Управления финансов.*

По главным распорядителям средств бюджета МР «Корткеросский» данные их годовой бюджетной отчётности также подтверждают показатели, представленные в составе материалов годового отчёта об исполнении бюджета МР «Корткеросский» за 2024 год.

Суммы расходов бюджета по каждому главному распорядителю средств приведены в таблице № 6:

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код распорядителя | Наименование показателей | исполнено за 2023 год,  тыс. руб. | утверждено бюджетной росписью за 2024 год  тыс. руб. | Исполнено за 2024 год (по данным отчета об исполнении бюджета)  тыс. руб. | Исполнено | | | |
| к 2023 году | | к уточненной бюджетной росписи | |
| сумма, тыс. руб. | % | сумма,  тыс. руб. | % |
| **905** | Контрольно-счетная палата | 1 026,40 | 1 105,98 | 1 105,98 | 79,58 | 107,8 | 0,00 | 100,0 |
| **921** | Совет района | 3,48 | 80,13 | 80,13 | 76,65 | 2302,6 | 0,00 | 100,0 |
| **923** | Администрация района | 824 720,48 | 448 755,61 | 432 917,81 | -391 802,67 | 52,5 | -15 837,80 | 96,5 |
| **956** | Управление культуры | 186 343,44 | 240 150,47 | 239 972,75 | 53 629,31 | 128,8 | -177,72 | 99,9 |
| **972** | Отдел физкультуры и спорта | 177 441,26 | 71 510,29 | 71 443,26 | -105 998,00 | 40,3 | -67,03 | 99,9 |
| **975** | Управление образования | 983 366,71 | 905 431,92 | 903 892,74 | -79 473,97 | 91,9 | -1 539,18 | 99,8 |
| **992** | Управление финансов | 102 864,40 | 115 740,96 | 115 492,88 | 12 628,48 | 112,3 | -248,08 | 99,8 |

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по Управлению образования – 51,2 %, Администрации района – 24,5 %, Управлению культуры – 13,6 процентов. Наиболее низкое освоение бюджетных средств (96,5 %) по Администрации МР «Корткеросский».

Расходование средств бюджета МР «Корткеросский» сверх утвержденных Решением о бюджете на 2024 год и сверх бюджетной росписи в ходе внешней проверки не выявлено. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств случаев финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете на 2024 год, бюджетной росписью расходов, не выявлено.

В разрезе видов расходов наибольший процент – 64,4 % или 1 135 957,23 тыс. руб. составляют расходы на предоставление субсидий автономным и бюджетным учреждениям; 11,2 % или 198 141,48 тыс. руб. на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности; 9,9 % или 174 309,95 тыс. руб. расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами; 5,3 % или 93 826,07 тыс. руб. на закупку товаров и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд; 5,2 % или 92 545,95 тыс. руб. межбюджетные трансферты (сельским поселениям МР «Корткеросский»); 2,8 % или 48 809,67 тыс. руб. на иные бюджетные ассигнования; 1,2 % или 21 300,38 тыс. руб. на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

Изменения относительно уровня 2023 года в направлении средств в разрезе видов расходов представлены в таблице № 7:

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов (ВР) | код ВР | исполнено, тыс. руб. | | отклонение | |
| 2023 год | 2024 год | тыс. руб. | % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 165 046,37 | 174 309,95 | 9 263,58 | 105,6 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 233 087,67 | 93 826,07 | -139 261,60 | 40,3 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 17 766,15 | 21 300,38 | 3 534,23 | 119,9 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 469 605,63 | 198 141,48 | -271 464,15 | 42,2 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 84 537,55 | 92 545,95 | 8 008,40 | 109,5 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1 270 973,50 | 1 135 957,23 | -135 016,27 | 89,4 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 26,69 | 14,92 | -11,77 | 55,9 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 34 722,61 | 48 809,67 | 14 087,06 | 140,6 |
| Всего расходов |  | 2 275 766,17 | 1 764 905,55 | -510 860,62 | 77,6 |

**4.2. Реализация муниципальных программ**

В 2024 году реализовывались 9 муниципальных программ. Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ приведено в таблице. Удельный вес расходов на реализацию программ составил 84,8 % в общей сумме расходов.

таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено бюджетной росписью, тыс. руб. | Кассовое исполнение, тыс. руб. | отклонение | | Структура, % |
| сумма в тыс. руб. | % |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Безопасность жизнедеятельности населения"** | **1 095,95** | **1 095,95** | **0,00** | **100,0** | **0,0** |
| Подпрограмма "Защита населения и территорий МО МР "Корткеросский" от чрезвычайных ситуаций» | 420,18 | 420,18 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Организация мероприятий гражданской обороны» | 177,42 | 177,42 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Развитие единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования МР «Корткеросский» | 498,35 | 498,35 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие экономики»** | **8 724,02** | **8 724,02** | **0,00** | **100,0** | **0,6** |
| Подпрограмма "Малое и среднее предпринимательство в муниципальном районе "Корткеросский"" | 2 637,60 | 2 637,60 | 0,00 | 100,0 | 0,2 |
| Подпрограмма "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия " | 6 086,42 | 6 086,42 | 0,00 | 100,0 | 0,4 |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский»** | **58 131,88** | **54 519,18** | **-3 612,70** | **93,8** | **3,6** |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский»** | **211 309,67** | **203 314,79** | **-7 994,88** | **96,2** | **13,6** |
| Подпрограмма "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МО МР "Корткеросский" | 418,60 | 326,13 | -92,47 | 77,9 | 0,0 |
| Подпрограмма «Разработка документов территориального планирования» | 336,32 | 336,32 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| Подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения" | 205 820,82 | 200 554,35 | -5 266,47 | 97,4 | 13,4 |
| Подпрограмма «Отходы» | 4 733,93 | 2 097,99 | -2 635,94 | 44,3 | 0,2 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие образования»** | **905 431,92** | **903 892,74** | **-1 539,18** | **99,8** | **60,4** |
| Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» | 821 118,89 | 819 656,10 | -1 462,79 | 99,8 | 54,8 |
| Подпрограмма «Дети и молодежь» | 58 060,50 | 58 053,35 | -7,15 | 99,9 | 3,9 |
| Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 26 252,53 | 26 183,29 | -69,24 | 99,7 | 1,7 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие культуры и туризма»** | **240 150,47** | **239 972,75** | **-177,72** | **99,9** | **16,0** |
| Подпрограмма «Развитие культуры Корткеросского района» | 239 306,47 | 239 128,75 | -177,72 | 99,9 | 16,0 |
| Подпрограмма «Гармонизация межнациональных и межрелигиозных отношений, профилактика и противодействие экстремизма на территории муниципального района «Корткеросский» | 844,00 | 844,00 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие физической культуры и спорта Корткеросском районе»** | **71 510,29** | **71 443,26** | **-67,03** | **99,9** | **4,9** |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие системы муниципального управления»** | **12 212,76** | **12 116,15** | **-96,61** | **99,2** | **0,8** |
| Подпрограмма «Развитие кадрового потенциала» | 378,00 | 378,00 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» | 8 749,27 | 8 748,64 | -0,63 | 100,0 | 0,6 |
| Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом муниципального района «Корткеросский»» | 988,10 | 968,46 | -19,64 | 98,0 | 0,1 |
| Подпрограмма « Развитие информационного общества» | 1 564,44 | 1 488,10 | -76,34 | 95,1 | 0,1 |
| Подпрограмма "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций" | 532,95 | 532,95 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального района «Корткеросский» Республики Коми»** | **1 064,36** | **992,93** | **-71,43** | **93,4** | **0,1** |
| Подпрограмма « Профилактика преступлений и иных правонарушений» | 1 064,36 | 992,93 | -71,43 | 93,4 | 0,1 |
| ***ВСЕГО по муниципальным программам*** | **1 509 631,32** | **1 496 071,77** | **-13 559,55** | **99,1** | **100,0** |

В районном бюджете 2024 года на реализацию муниципальных программ были утверждены ассигнования в сумме 1 509 631,32 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1 496 071,77 тыс. руб., или выполнение составило 99,1 % к плану, не освоено бюджетных средств на выполнение программ на сумму 13 559,55 тыс. рублей.

Наиболее низкое освоение средств наблюдается по муниципальной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский", сумма не освоенных средств - 7 994,88 тыс. руб. или 96,2 %, в том числе по подпрограмме "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения" – 97,4 %, сумма неосвоенных средств 5 266,47 тыс. рублей, в том числе:

- по мероприятиям по обеспечению переселения граждан из аварийного жилищного фонда, при плановом показателе 191 186,85 тыс. руб., средства освоены лишь на 97,3 % или меньше на 5 134,11 тыс. рублей;

- по мероприятиям по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, при плановом показателе 13 979,79 тыс. руб., средства освоены на 99,8 % или меньше на 26,20 тыс. рублей;

- по мероприятиям по организации подвоза воды в соответствии с судебными решениями исполнение составило в сумме 113,78 тыс. руб. или 53,2 %, сумма неосвоенных средств 100,00 тыс. рублей;

- по мероприятиям по отлову и содержанию животных без владельцев исполнено на 98,6 % или меньше на 6,16 тыс. рублей.

Также наблюдается низкое освоение средств по программам «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального района «Корткеросский» Республики Коми»» - 93,4 %, "Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский» – 93,8 процентов.

По остальным муниципальным программам процент исполнения составил свыше 99,0 процентов.

**4.3. Использование средств резервного фонда**

В первоначальном бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2024 год (решение Совета от 20.12.2023 г. № VII-22/7 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов») объем резервного фонда администрации муниципального района «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий запланирован в размере 500 000,0 рублей.

Размер резервного фонда муниципального района «Корткеросский» не превышает размера, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п.4 ст. 81 БК РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

На основании решения Совета МО МР «Корткеросский» от 13.12.2024 г. № VII-28/3 резервный фонд Администрации МР «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден в сумме 100 000,0 рублей. Исполнение составило 40 000,0 руб. или 40,0 процентов.

Кассовое исполнение резервного фонда осуществлялось на основании распоряжений администрации муниципального района «Корткеросский», определяющего целевую направленность и размер выплат.

Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда администрации муниципального района «Корткеросский» кассовые расходы на оказание социальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации по независящим от них обстоятельствам по коду бюджетной классификации РФ 923-0113-9900090300-360, составили на сумму 40 000,00 рублей. В разрезе получателей, показатели приведены в таблице № 9:

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направление расходования | Основание для выделения средств (№ и дата документа) | Кассовый расход (рублей) |
| 1 | Материальная помощь Потаповой В.И., в связи с пожаром, повлекшим повреждение второго этажа дома, по причине попадания грозового разряда в дом | распор. № 229-р от 26.07.2024 г. | 10 000,0 |
| 2 | Социальная помощь Одинцову С.Б., в связи с пожаром, повлекшим значительные повреждения жилого помещения. | распор. № 335-р от 15.11.2024 г. | 30 000,00 |
|  | **ИТОГО** |  | **40 000,0** |

# **5.Источники финансирования дефицита бюджета.**

# **Муниципальный долг. Муниципальные гарантии.**

**5.1.** Решением Совета муниципального района от 20.12.2023 г. № VII-22/7 бюджет муниципального района «Корткеросский» на 2024 год был утвержден с профицитом 9 582,0 тыс. рублей.

Согласно уточненному плану на 2024 год (решение Совета МР «Корткеросский» от 13.12.2024 г. № VII-28/3) бюджет утвержден с дефицитом в сумме 63 694,57 тыс. руб.

Фактически бюджет муниципального района «Корткеросский» за 2024 год исполнен с дефицитом в сумме 27 846,93 тыс. руб.

По результатам проверки соответствия сумм источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Корткеросский», отраженных в разделе 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» формы «Отчет об исполнении бюджета» формы 0503317, суммам в регистрах бюджетного учета отклонений не установлено.

**5.2.** В долговой книге муниципального образования муниципального района «Корткеросский» по состоянию на 01.01.2025 г. числится остаток непогашенного долга по бюджетному кредиту на частичное покрытие дефицита бюджета, привлеченному в местный бюджет за счет республиканского бюджета РК в сумме 17 882,0 тыс. руб. со сроком погашения до 5 лет.

Таблица № 10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | номер и дата соглашения (договора, гарантии и т.п.), наименование кредитора (принципала, бенефициара) | Сроки погашения обязательств | Задолженность на 01.01.2024 | Осуществлено заимствование | Погашено | Задолженность на 01.01.2025 |
| **1.** | **Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет МО МР "Корткеросский" от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** |  | **19 164,00** | **8 300,00** | **9 582,00** | **17 882,00** |
| 1.1 | Соглашение № 3 от 19.04.2016 г. с Министерством финансов Республики Коми | 25.12.2025 | 9 000,00 |  | 4 500,00 | 4 500,00 |
| 1.2 | Соглашение № 3 от 20.07.2017 г. с Министерством финансов Республики Коми | 25.12.2025 | 10 164,00 |  | 5 082,00 | 5 082,00 |
| 1.3 | Соглашение № 2 от 22.11.2024 г. с Министерством финансов Республики Коми | 03.12.2027 | 0,00 | 8 300,00 | 0,00 | 8 300,00 |
| **2.** | **Кредиты, полученные МО МР "Корткеросский" от кредитных организаций** |  | **0** |  |  | **0** |
| **3.** | **Муниципальные гарантии МО МР "Корткеросский"** |  | **0** |  |  | **0** |
| **4.** | **Муниципальные ценные бумаги МО МР "Корткеросский"** |  | **0** |  |  | **0** |
|  | **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ВСЕГО** |  | **19 164,00** | **8 300,00** | **9 582,00** | **17 882,00** |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга МО МР "Корткеросский"** | | |  |  | 14,92 |  |

Для исполнения бюджета МР «Корткеросский» в 2024 году был привлечен бюджетный кредит за счет республиканского бюджета Республики Коми в сумме 8 300,0 тыс. рублей.

В 2024 году на погашение основного долга по бюджетному кредиту направлено 9 582,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2024 год составили 14,92 тыс. рублей.

В анализируемый период погашение обязательств по заемным средствам осуществлялось в срок. В структуре муниципального долга просроченные долговые обязательства отсутствовали.

Сведения о соблюдении ограничений, установленных Бюджетным кодексом:

- предельный объем муниципального долга (ст. 107 БК РФ) в течение отчетного периода не превышал объема доходов бюджета без учета финансовой помощи из вышестоящего бюджета (объем долга – 17 882,0 тыс. руб., объем доходов – 409 945,24 тыс. рублей);

- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в течение отчетного периода не превышал 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (ст.111 БК РФ). Расходы на обслуживание муниципального долга – 14,92 тыс. руб., бюджет по расходам исполнен на 1 764 905,55 тыс. руб., в том числе за счет субвенций 612 981,83 тыс. руб. (15 % - 172 788,56 тыс. рублей).

**5.3.** Бюджетные ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального района "Корткеросский" по возможным гарантийным случаям, в 2024 году предусмотрены не были, договоры о предоставлении муниципальных гарантий не заключались.

1. **Анализ показателей финансовой отчетности, кредиторской и дебиторской задолженности (основание: баланс исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский»).**

Согласно форме 0503320 «Баланс исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» валюта баланса по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 5 369 935,06 тыс. руб., в том числе наибольшую долю имеют финансовые вложения (счет 204 00) – 27,4 %.

По состоянию на 31.12.2024 г. основные средства муниципального образования муниципального района «Корткеросский» составляют 54 784,37 тыс. руб. (балансовая стоимость, счет 10100) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение основных средств на сумму 5 988,02 тыс. рублей.

Амортизация основных средств начислена в сумме 43 835,22 тыс. руб. или 80,0 %, остаточная стоимость основных средств муниципального района составляет в сумме 10 949,15 тыс. руб.

Непроизводственные активы (счет 103 00) составляют на 31.12.2024 г. в сумме 13 292,76 тыс. руб.

Материальные запасы (счет 105 00) по состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. составили в сумме 2 331,98 тыс. руб.

Имущество казны муниципального образования муниципального района «Корткеросский» (счет 10800) составляет в сумме 1 747 036,41 тыс. руб., в сравнении с аналогичным периодом прошлого года имущество казны увеличилось на сумму 528 696,52 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность муниципального района «Корткеросский» на конец отчетного периода (31.12.2024 г.) составляет в сумме 2 076 648,11 тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 5 988,27 тыс. руб.

При сопоставлении показателей годовой бюджетной отчетности муниципального района «Корткеросский» и ГРБС муниципального района «Корткеросский» расхождений по дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

1. **Выводы и предложения**

Проведенная Контрольно-счетной палатой внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2024 год и представленных вместе с ним документов и материалов позволяет заключить следующее:

**1.** В соответствии со ст.264.4 БК РФ проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности, в ходе которой проверены и проанализированы формы отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Корткеросский», по результатам которых подготовлены соответствующие заключения.

Замечания субъектами бюджетной отчетности учтены во время проведения внешних проверок, формы отчетности представлены в Контрольно-счетную палату с внесенными изменениями в соответствии с Инструкцией № 191н.

По итогам внешних проверок бюджетной отчетности было предложено:

-формировать отчетность в строгом соответствии с требованиями бюджетного законодательства, соблюдать сопоставимость данных во всех формах отчетности;

-обратить внимание на полное оформление всех форм отчетности, развернутое отражение причин неисполнения плановых назначений по доходам и расходам;

-принимать меры по повышению эффективности бюджетных расходов, анализировать состояние расчетов дебиторской и кредиторской задолженности для недопущения их роста;

-усилить контроль за использованием средств, в рамках исполнения муниципальных программ.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные статьей 20 Положения о бюджетном процессе и абзацем вторым пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отчет по составу приложений и материалов к нему представлен в полном объеме.

**2.** Бюджет муниципального района «Корткеросский» по итогам 2024 года исполнен с дефицитом 27 846,93 тыс. рублей. Исполнение по доходам составило 1 737 058,62 тыс. руб., по расходам 1 764 905,55 тыс. рублей.

**3.** Доходная часть бюджета исполнена на 101,2 % от плановых назначений. Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 106,9 % от плановых значений, в суммовом выражении собственные доходы составили 409 945,24 тыс. рублей. Их доля в общем объеме доходов составила 23,6 процентов. Безвозмездные поступления исполнены на 99,5 % и составили 1 327 113,38 тыс. руб. Данные доходы составляют основную долю доходов бюджета – 76,4 процентов.

**4.** Расходная часть бюджета исполнена на 99,0 % от плановых назначений. Бюджет МР «Корткеросский» является социально-ориентированным, приоритетными направлениями расходных обязательств в структуре расходов бюджета в 2024 году являлись «Образование» - 51,7%, «Культура и кинематография» - 12,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,2 % и «Общегосударственные вопросы» - 9,0 процентов.

В 2024 году реализовывались 9 муниципальных программ. Доля программных расходов в бюджете МР «Корткеросский» составила 84,8 процентов. Общее исполнение в рамках муниципальных программ в 2024 году составило 99,1 процентов. Низкое освоение средств наблюдается по муниципальным программам:

- "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский", сумма не освоенных средств – 7 994,88 тыс. руб. или 96,2 процентов;

-«Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории МР «Корткеросский» Республики Коми» - 93,4 %, сумма не освоенных средств – 71,43 тыс. рублей;

-"Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский»» - 93,8 %, не освоенных средств в сумме 3 612,70 тыс. рублей.

По остальным муниципальным программам исполнение составило 99,0 процентов и выше. Показатель исполнения - 100 % достигнут по двум муниципальным программам «Безопасность жизнедеятельности населения» и «Развитие экономики».

Резервный фонд бюджета муниципального района «Корткеросский» был утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда муниципального района «Корткеросский» не превышает размера, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В целом кассовые расходы по средствам резервного фонда муниципального района исполнены в сумме 40,0 тыс. руб. или 40,0 % от плана. Средства резервного фонда использованы на основании распоряжений администрации муниципального района «Корткеросский», определяющих целевую направленность и размер выплат.

**5.** Муниципальный долг бюджета на 01.01.2025 составил 17 882,00 тыс. руб. (бюджетные кредиты за счет средств республиканского бюджета Республики Коми) и уменьшился в сравнении с показателем на 01.01.2024 на 1 282,0 тыс. руб., что является положительным фактором, так как уменьшается нагрузка на бюджет в части расходов на обслуживание муниципального долга.

Ограничения, установленные ст.107 БК РФ, по предельному объему муниципального долга и ст.111 БК РФ по предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга, при исполнении бюджета соблюдены.

**6.** Отчет об исполнении бюджета МР «Корткеросский» за 2024 год, представленный Администрацией района в адрес Контрольно-счетной палаты достоверно отражает результаты исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» за отчетный период.

Данные годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год по структуре и содержанию в целом показали соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 24.05.2022 г. № 82н и подтверждают данные Годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2024 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО МР «Корткеросский» за 2024 год рекомендован к рассмотрению и утверждению Советом муниципального района «Корткеросский».

Председатель контрольно-счетной палаты

МР «Корткеросский» А.Г. Олейник