КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.10.2024года»**

**14 октября 2024г. п.Балахта**

 Аналитическая записка «Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.10.2024года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2024 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

 **Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета
по состоянию на 01.10.2024 года.**

Решением районного Совета депутатов от 22.12.2023г. №26-297р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 1 406 498,8 тыс. руб., по расходам в сумме 1 414 815,3 тыс. руб. с дефицитом в сумме 8316,5 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились 2 раза (Решение сессии №28-317р от 27.03.2024г., от 06.09.2024 № 31-336р).

В процессе исполнения районного бюджета за 9-ть месяцев 2024 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2024 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2024 год составили 1 849 919,8 тыс. руб., расходы – 1 875 117,9 тыс. руб., дефицит –25198,1 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на общую сумму 427800,3тыс. руб. по факту поступления в бюджет; собственные доходы на сумму 15620,7 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 октября 2024 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 октября 2024 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-сентябре 2024 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели |  |
| Утвержден.бюджетные назначения на год | Исполнено По состоянию на 01.10.2024г. | Исполнено в % к утвержд. бюдж.назн. на год |
| Доходы (тыс. руб.) в т.ч.:-налоговые и неналоговые- безвозмездные поступления | 1849919,8199952,8 | 1357358,0152749,1 | 73,476,3 |
| Расходы (тыс. руб.) | 1875117,9 | 1333973,6 | 71,4 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) (тыс. руб.) | -25198,1 | -41384,4 |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме
1357358,0 тыс. руб., или на 73,4 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 1333973,6 тыс. руб., или на 76,3% от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с дефицитом бюджета 41384,4 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 9-ть месяцев 2024 года составило 1375358,0 тыс. рублей.

*Налог на прибыль* при плановом значении 14821,1 тыс. рублей составил 9047,9 тыс. рублей или 61,0%.

*Налог на доходы физических лиц* при плановом значении 113426,9 тыс. рублей выполнен на 69,9% -79267,7 тыс. рублей.

*Налог на совокупный доход* при плане 37986,1 тыс. рублей составил 35646,0 тыс. рублей или 93,8%.

*Государственная пошлина* при плановом значении 3000,0 тыс. рублей составила 3603,5 тыс. рублей или 120,1%.

*Доходы от использования имущества* при плановых назначениях 17874,1 тыс. рублей составили 18834,7 тыс. рублей или 105,3%. Основную долю составили доходы в виде арендной платы при плановых показателях 17395,8 тыс. рублей поступило 18449,7 тыс. рублей.

*Платежи при пользовании природными ресурсами* поступили в бюджет в размере 2467,7 тыс. рублей при плане 8699,2 тыс. рублей или 28,3%.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации* затрат составили 1353,5 тыс. рублей при плане 1393,1 тыс. рублей или 97,1%.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* поступили 1678,0 тыс. рублей при плане 1752,3 тыс. рублей или 95,8%.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* составили 802,4 тыс. рублей при плановых назначений 1000,0 тыс. рублей или 80,2%.

Доля безвозмездных поступлений за 9-ть месяцев 2024 года в общем объеме поступивших доходов районного бюджета составили 1224051,7 тыс. рублей 74,1 %.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 79,0 % в абсолютном значении 470125,8 тыс. рублей, по субсидиям – 42,7% в абсолютном значении 45195,6 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -75,0% в абсолютном значении 429082,2 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам 67,2 % в абсолютном значении 279648,1 тыс. рублей.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Исполнение по расходам районного бюджета за 9-ть месяцев 2024 года составили 1333973,6 тыс. руб. или 71,1 % от утвержденного годового плана.

Исполнение расходов районного бюджета за 9-ть месяцев 2024 года осуществлялось по 12 разделам бюджетной классификации расходов утвержденных Решением о бюджете.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 9-ть месяцев 2024 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 50,1 % или 668813,7 тыс. руб., расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 10,4% или 139178,8 тыс. руб., расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»-21,2 % или 284068,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы (социальная политика, физическая культура и спорт) составил 3,4 %.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы составил 6,2 %, на жилищно-коммунальное хозяйство -3,5%, национальная экономика -3,9%.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 9-ть месяцев 2024 года представлено в таблице 2.

таблица 2

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/****подраздел** | **Наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** | **Удельный вес,%** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 118695,7 | 83244,7 | 70,1 | 6,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 2603,5 | 1952,6 | 74,9 | 0,14 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9112,4 | 6925,8 | 76,0 | 0,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 127126,9 | 52958,6 | 41,7 | 3,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 67801,6 | 47843,8 | 70,5 | 3,5 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 9291,2 | 2925,2 | 31,4 | 0,2 |
| 0700 | Образование | 918667,1 | 668813,7 | 72,8 | 50,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 192984,3 | 139178,8 | 72,1 | 10,4 |
| 1000 | Социальная политика | 50042,8 | 26819,3 | 53,6 | 2,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 30426,4 | 19239,3 | 63,2 | 1,4 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 3,6 | 3,6 | 100,0 |  |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 348362,1 | 284068,1 | 71,2 | 21,2 |
| **ВСЕГО** |  | **1857117,8** | **1333973,6** | **71,8** | **100,0** |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2024 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес, в % в общ исп. расх** |
| **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 4439,2 | 3109,6 | 70,0 | 0,2 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 65269,3 | 42102,0 | 64,5 | 3,2 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 164304,4 | 121491,7 | 73,9 | 9,1 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 925411,3 | 669832,6 | 72,3 | 50,2 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 397771,5 | 314137,5 | 78,9 | 23,5 |
| Администрация Балахтинского района | 213735,2 | 116511,7 | 54,5 | 8,7 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 23550,2 | 15991,3 | 67,9 | 1,2 |
| МКУ «Балахтинский Техноцентр» | 63223,2 | 37936,5 | 60,0 | 2,8 |
| Контрольно-счетный орган | 2116,6 | 1447,6 | 68,4 | 0,1 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 15294,9 | 11413,0 | 74,6 | 0,8 |
| ИТОГО | **1857117,8** | **1333973,6** | **71,8** | **100,0** |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 10 главных администраторов бюджетных средств.

В ведомственной структуре расходов 92,0 % всех произведенных за 9-ть месяцев 2024 года расходов районного бюджета распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 669832,6 тыс. руб. (50,2 %);

- Отделом культуры в размере 121491,7 тыс. руб. (9,1 %);

- Финансовым управлением в размере 314137,5тыс. руб. ( 23,5%).

- Администрацией Балахтинского района в размере 116511,7тыс.рублей (8,7%).

На долю остальных 6 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 8,5 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 2,8 % (37936,5 тыс. руб.), МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»-3,2% (42102,2 тыс. рублей).

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2024 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 16 муниципальных программ, по 11 из которых осуществлялось финансирование за период 9-ть месяцев 2024 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2024 году, утвержден в сумме 1 592 768,1 тыс. рублей руб., что составляет 84,9 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам 9-ти месяцев 2024 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 1 096 997,6тыс. руб. или 68,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ за 9-ть месяцев 2024 года представлена в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.****бюджетные назначения на 2024 год** **(тыс. руб.)** | **Исполнение за 9-ть месяцев текущего года** **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)** **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.»  | 952614,9 | 688172,7 | 62,7 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5558,7 | 3368,0 | 0,3 |
| **03** «Развитие культуры» | 218251,8 | 152462,7 | 13,9 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района»  | 50456,4 | 20429,4 | 1,8 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХI веке»  | 9019,0 | 6708,7 | 0,6 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе»  | 6060,1 | 4259,3 | 0,3 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района»  | 4477,1 | 2701,8 | 0,2 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»  | 54505,2 | 34599,8 | 3,2 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района»  | 71789,3 | 44254,2 | 4,0 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе»  | 2480,1 | 533,1 | 0,04 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 23266,6 | 6437,4 | 0,5 |
| **12** «Управление муниципальными финансами»  | 193494,3 | 132319,8 | 12,0 |
| **13** «Обеспечение защиты прав потребителей» | 5,0 | 0 | 0,0 |
| **14** « Мы вместе» | 256,8 | 256,8 | 0,02 |
| **15** « Вместе» | 437,6 | 437,6 | 0,03 |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 95,0 | 54,9 | 0,005 |
| **ИТОГО:** | **1592768,1** | **1096997,6** | **68,8** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» -62,7%;

- «Управление муниципальными финансами» -12,0%.

- «Развитие культуры» – 13,9 %;

Доля расходов за 9-ть месяцев 2024 года по 12 муниципальным программам составила от 0,05% до 4,0%, по 1 муниципальной программе исполнение составило 0,0 %.

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

 Результатом исполнения районного бюджета за 9-ть месяцев 2024 года является дефицит бюджета в размере 41384,4 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета является бюджетный кредит в размере 20000,0 тыс. рублей и изменение остатка средств на счетах в размере 21384,4 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.10.2024 отсутствует.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.10.2024 года утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района от 09.10.2024 № 859-п может быть рассмотрен Балахтинским районным Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич