Утверждаю:

Председатель Контрольно-счетного органа

Большеулуйского района

И.Н. Кравцова

«02» ноября 2024 года

**Заключение**

**на отчет об исполнении районного бюджета**

**Большеулуйского района за 9 месяцев 2024 года.**

«02» ноября 2024 года № 54

1. **Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 11.10.2021г. № 25 «О Контрольно-счетном органе Большеулуйского района» (далее – КСО), пункт 1.3.1 плана работы Контрольно-счетного органа на 2024 год, ст. 36 Положения «О бюджетном процессе в Большеулуйском районе, утвержденным решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 30.09.2013 № 232 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**2.  Цель экспертизы**: анализ показателей отчета об исполнении бюджета Большеулуйского района за 9 месяцев 2024 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Большеулуйского района за 3 квартал 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Большеулуйского района от 24.10.2024 г.№ 171-п.

Сроки проведения мероприятия: с 30 октября по 02 ноября 2024 года.

Проверка осуществлялась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 7 «Проведение оперативного контроля за исполнением бюджета Большеулуйского района», утвержденным распоряжением Председателя КСО от 25 января 2024 года № 13-р.

Отчет об исполнении бюджета за 3 квартал 2024 (далее – Отчет об исполнении бюджета) представлен в КСО Администрацией Большеулуйского района в срок, установленный пунктом 5 статьи 36 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Большеулуйского районного Совета депутатов 30.09.2013 № 232.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

**Основные параметры исполнения районного бюджета**

**за 9 месяцев 2024 года.**

Первоначально Решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 12.12.2023г. № 133 «О бюджете муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2024 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов в сумме 744 255,7 тыс. рублей;

          Общий объем расходов в сумме 777 387,5 тыс. рублей;

Дефицит бюджета утвержден в сумме 33 131,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджет корректировался 2 раза (Решение Большеулуйского районного Совета депутатов от 02.05.2024г. № 151; Решение Большеулуйского районного Совета депутатов от 05.07.2024г. № 167). В результате внесенных изменений бюджетные назначения составили:

-общий объем доходов в сумме 858 140,1 тыс. рублей;

-общий объем расходов в сумме 900 390,0 тыс. рублей;

-дефицит в сумме 42 249,9 тыс. рублей или 11,1% от объема доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Сверка бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете с учетом внесенных изменений от 05.07.2024г. № 167, с показателями сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета по состоянию на 01.10.2024 года и отчета об исполнении бюджета (ф.0503317), сформированного по состоянию на 01.10.2024 года, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» не проводилась.

В соответствии с п. 1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе составление и исполнение бюджета осуществляется Финансовым органом Большеулуйского района.

Согласно ч. 2 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение районного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись бюджета на 01 октября 2024 года для сверки с показателями Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года не представлена Финансово-экономическим управлением администрации Большеулуйского района (далее – ФЭУ Большеулуйского района).

Согласно п. 1 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» финансовые органы муниципальных образований, осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, государственных (муниципальных) автономных учреждений и иных организаций, составляют и представляют годовую, квартальную и месячную отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по формам согласно [приложению N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=17745) к Инструкции 191н.

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета документы, предусмотренные [приложением N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=17745) к Инструкции 191н не представлены ФЭУ Большеулуйского района. Данное замечание неоднократно указывается в заключениях на отчет об исполнении районного бюджета.

По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года, местный бюджет исполнен по доходам в объеме 574 524,1 тыс. рублей, что составило 65,4% от бюджетных назначений 879 006,4 тыс. рублей. Исполнение по расходам составило 583 515,4 тыс. рублей или 63,3% от бюджетных назначений 921 256,3 тыс. рублей.

В результате, при планируемом дефиците 42 249,9 тыс. рублей, фактически бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в размере 8 991,4 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета за 9 месяцев 2024 года отражено в таблице 1:

Таблица 1



**Анализ исполнения районного бюджета по**

**доходам на 01 октября 2024 года.**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Большеулуйского района за 9 месяцев 2024 года, утвержденного постановлением администрации Большеулуйского района от 24.10.2024 года № 171-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 октября 2024 года» (далее-Отчет), исполнение по доходам за 9 месяцев 2024 года при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 879 006,4 тыс. рублей, составляет 574 524,1 тыс. рублей или 65,4%, в том числе:

**Налоговые доходы** за 9 месяцев 2024 года поступили в общей сумме 188 005,5 тыс. рублей или 51,9% от плановых показателей (361 924,8 тыс. рублей). Диапазон исполнения плановых показателей варьируется от 130,7% до 26,6%, в том числе: «Налог на прибыль организации» - 26,6%, «Налог на доходы физических лиц» - 56,1%, «Налог на совокупный доход» - 91,8%, «Государственная пошлина» - 130,7%.

Наиболее значительные поступления в структуре налоговых доходов сложились по подгруппам: «Налог на доходы физических лиц» - 162 307,0 тыс. рублей или 86,3% от общего объема налоговых доходов и «Налог на прибыль организации» - 16 846,9 тыс. рублей или 8,9%.

**Неналоговые доходы** за 9 месяцев 2024 года поступили в общей сумме 15 379,3 тыс. рублей или 88,8% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 17 315,1 тыс. рублей. Диапазон исполнения плановых показателей варьируется от 125,2% до 63,4%, в том числе: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 63,4%, «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - 68,9%, «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 90,6%, «Платежи при пользовании природными ресурсами» - 103,2%, «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» исполнение составило 125,2% от годовых назначений.

Наиболее значительные поступления в структуре неналоговых доходов сложились по подгруппам: «Платежи при пользовании природными ресурсами» - 5 579,2 тыс. рублей или 36,3% от общего объема неналоговых доходов и «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 4 132,0 тыс. рублей или 26,9%.

Исполнение бюджета района за 9 месяцев 2024 года по **безвозмездным поступлениям** составило 371 139,2 тыс. рублей или 74,3% (с учетом возврата средств) от утвержденных назначений в сумме 499 766,5 тыс. рублей, в том числе:

**Субсидии**, поступившие в отчетном периоде в целях софинансирования вопросов местного значения, составили 9,4% от общего объема поступлений из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ и поступили в объеме 35 037,4 тыс. рублей или 74,7% от плана (46 900 тыс. рублей).

**Субвенции** из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ, предоставляемые в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при осуществлении переданных государственных полномочий. За 9 месяцев 2024 года объем поступивших субвенций составил 172 699,4 тыс. рублей или 46,5% от общего объема поступлений вышестоящих бюджетов и 67,0% от плана (257 936,3 тыс. рублей).

**Дотации** составили 34,9% от общего объема безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ и поступили в объеме 129 656,7 тыс. рублей или 94,1% от плана (137 763,3 тыс. рублей).

**Иные межбюджетные трансферты** поступили в объеме 33 745,7 тыс. рублей или 9,1% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и 59,0 от плана (57 166,9 тыс. рублей).

Из местного бюджета за 9 месяцев 2024 года возращены в вышестоящие бюджеты остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 207,2 тыс. рублей (возвраты не планировались).

В таблице 2 приведен сравнительный анализ структуры доходов бюджета Большеулуйского района за 9 месяцев 2024 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Таблица 2 | (тыс. руб) |
| **Наименование показателей бюджетной классификации** | **Утверждено Решением №133 от 12.12.2023** | **Бюджетные назначения согласно отчета на 01.10.2024** | **Исполнено за 9 месяцев 2024 года** | **Отклонение исполнения от Решения** | **% исполнения** |
| Налог на прибыль организаций | 63323,8 | 63 323,8 | 16 846,9 | -46 476,9 | 26,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 289282,4 | 289 282,4 | 162 307,0 | -126 975,4 | 56,1 |
| Налог на совокупный доход | 8558,6 | 8 558,6 | 7 858,1 | -700,5 | 91,8 |
| Государственная пошлина | 760,0 | 760,0 | 993,5 | 233,5 | 130,7 |
| **Итого налоговых доходов** | **361924,8** | **361924,8** | **188005,5** | **-173 919,3** | **51,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6308,0 | 6 308,0 | 3 996,5 | -2 311,5 | 63,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1465,0 | 5 405,5 | 5 579,2 | 173,7 | 103,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1637,2 | 1 903,8 | 1 311,5 | -592,3 | 68,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 800,0 | 3 300,0 | 4 132,0 | 832,0 | 125,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 299,8 | 397,8 | 360,2 | -37,6 | 90,6 |
| **Итого неналоговых доходов** | **10510,0** | **17315,1** | **15379,3** | **-1 935,8** | **88,8** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **371820,9** | **499 766,5** | **371 139,2** | **-128 627,3** | **74,3** |
| **Всего доходов** | **744255,7** | **879006,4** | **574524,1** | **-304 482,3** | **65,4** |

**Анализ и оценка исполнения расходной части**

**районного бюджета за 9 месяцев 2024 года**

Исполнение бюджета Большеулуйского района за 9 месяцев 2024 года по расходам составило 583 515,4 тыс. рублей, при плановых бюджетных назначениях 921 256,3 тыс. рублей или 63,3% от плановых бюджетных назначений.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Большеулуйского района за 1 квартал, за полугодие и 9 месяцев 2024 года приведен в таблице 3.

Таблица 3



Как следует из приведенных в таблице данных, за отчетный период 2024 года диапазон освоения бюджетных средств по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 100,0% по разделу «Здравоохранение».

Из 12-ти разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения уточненного плана (50,0%) исполнены расходы по 2-м разделам:

- «Социальная политика» - 32,3%;

- «Физическая культура и спорт» - 43,5%.

По результатам проведенного анализа установлено, что приоритетные позиции в расходах бюджета Большеулуйского района отражают его социальную направленность.

За 9 месяцев 2024 года расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в общей структуре расходов местного бюджета составили 11,1 % или 64 485,6 тыс. рублей, или 68,8% от бюджетных назначений согласно отчета на 01.10.2024 года.

За 9 месяцев 2024 года расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» составили 1 031,9 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общей структуры расходов и 62,8% от бюджетных назначений согласно отчета.

За 9 месяцев 2024 года расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 5 011,9 тыс. рублей, 0,9% от общей структуры расходов и 71,6% от бюджетных назначений согласно отчета.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» в общей структуре расходов местного бюджета составляют 5,6% или 32 518,3 тыс. рублей или 61,8% от бюджетных назначений согласно отчета.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей структуре расходов местного бюджета составляют 15,8% или 92 049,6 тыс. рублей или 67,9% от плановых значений (135 508,5 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в общей структуре расходов районного бюджета составляют 0,6% или 3 458,3 тыс. рублей или 58,0% от плановых значений (5 962,1 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2024 года расходы по разделу 0700 «Образование» составили наибольшую часть от общей структуры расходов 45,8% или 267 036,0 тыс. рублей и 64,4% от бюджетных назначений согласно отчета.

За 9 месяцев 2024 года расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы составили 57 835,7 тыс. рублей, что составляет 9,9% от общей структуры расходов и 65,8% от бюджетных назначений согласно отчета.

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» в общей структуре расходов местного бюджета составляют менее 0,1% или 152,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в общей структуре расходов районного бюджета составляют 1,6% или 9 349,2 тыс. рублей или 32,3% от плановых значений (28 949,2 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2024 года расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы составили 7 216,6 тыс. рублей, что составляет 1,2% от общей структуры расходов и 43,5% от бюджетных назначений согласно отчета.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» в общей структуре расходов районного бюджета составляют 7,4% или 43 370,2 тыс. рублей или 56,6% от плановых значений (76 625,6 тыс. рублей).

По 10 из 12 разделов бюджетной классификации, расходы бюджета исполнены менее чем 75,0% от общего процента исполнения бюджета по итогам 9 месяцев 2024 года.

**Исполнение муниципальных программ**

Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года не проводился, в связи с непредставлением ФЭУ Большеулуйского района сведений об исполнении муниципальных программ бюджета Большеулуйского района.

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

В соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Большеулуйского районного Совета депутатов от о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 12.12.2023 года прогнозируемый дефицит бюджета был утверждён в сумме 33 131,8 тыс. рублей.

Основным источником покрытия в 2024 году дефицита районного бюджета, являются собственные средства – остаток на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2024 года составлял 20 797,0 тыс. рублей, а также средства бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (21 452,9 тыс. рублей).

Решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 05.07.2024 №167 с учетом внесенных изменений дефицит бюджета утвержден в сумме 42 249,9 тыс. рублей или 11,1 % от объема доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит местного бюджета превышает предельный объём, установленный статьёй 92.1 Бюджетного Кодекса РФ,

Фактически на 01 октября 2024 года бюджет Большеулуйского района исполнен с дефицитом 8 991,4 тыс. рублей.

Сведения о состоянии муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.10.2024 года, а также расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга за 9 месяцев 2024 года в отчете не представлены.

**Анализ квартальной бюджетной отчетности на предмет**

**соответствия нормам законодательства**

В соответствии с требованиями части 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Большеулуйского района на 01 октября 2024 года утвержден постановлением администрации Большеулуйского района от 24.10.2024 № 171-п.

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности не содержит полный объем форм бюджетной отчетности, предусмотренный пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с этим анализ соответствия контрольных соотношений между показателями форм квартальной бюджетной отчётности не проводился.

**Выводы**

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

1. Бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 42 249,9 тыс. рублей.

2. Исполнение по доходам составило 66,9% от утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений (858 140,1 тыс. рублей) в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. В целом данные поступления по доходам составили 574 524,1 тыс. рублей.

3. Расходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в размере 583 515,4 тыс. рублей. В процентном соотношении исполнение к утвержденному плану расходов районного бюджета 2024 года составило 64,8%.

4. Бюджет Большеулуйского района за 9 месяцев 2024 года исполняется с соблюдением установленных законодательством ограничений по размеру дефицита бюджета.

Предоставленный Отчет об исполнении бюджета Большеулуйского района за 9 месяцев 2024 года, не проверен на соответствие с показателями сводной бюджетной росписи на 01.10.2024 и другими формами отчетности, предусмотренными пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, в связи с их отсутствием.

Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года может быть рассмотрен Большеулуйским Советом депутатов Красноярского края и принят к сведению.

Инспектор

Контрольно-счётного органа

Большеулуйского района И. Н. Риттер