****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАМЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**658700, Алтайский край, Каменский район, г. Камень-на-Оби, ул. Ленина, 31**

**тел. 8(385-84)2-11-30, email: ksp.kam210923@mail.ru**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

**«**15» апреля 2025 года № 48 г. Камень-на-Оби

В связи с поступлением проекта решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2024 год»; на основании Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 ч.2 п. 2), Положения «О Контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края», утвержденного решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.03.2022 года № 12 (статья 8); на основании пункта 3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края от 18.12.2024 № 172(с изменениями от 29.01.2025 №104).

1.Провести внешнюю проверку проекта решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2024 год».

2. Установить срок проведения мероприятия: с 15 апреля 2025 года по 15 апреля 2025 года.

3. Назначить ответственной за проведение мероприятия председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каменский район Алтайского края Ковылину Наталью Николаевну.

4. Разместить результаты проведения данного мероприятия на официальном сайте Администрации Каменского района в разделе Контрольно-счетная палата.

5.Контроль над исполнением данного распоряжения возлагаю на себя.

Председатель Контрольно-

счетной палаты Каменского района

Алтайского края Н.Н. Ковылина

****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАМЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**658700, Алтайский край, Каменский район, г. Камень-на-Оби, ул. Ленина, 31**

**тел. 8(385-84)2-11-30, email: ksp.kam210923@mail.ru**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

15 апреля 2025 № 70/И/2025 Главе района

И.В. Панченко

Председателю районного

Собрания депутатов

А.С. Марину

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2024 год»

**Основание для проведения внешней проверки:** Статья 264.4, 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации; Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края, утвержденное решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 18.12.2024 № 31; Положение «О Контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края», утвержденное решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.03.2022 года № 12 (статья 8); Распоряжение Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края № 48 от 15.04.2025 года; пункт 3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края от 18.12.2024 № 172(с изменениями от 29.01.2025 №104).

**Предмет внешней проверки:** проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2024 год».

**Объект внешней проверки:** Администрация Каменского района Алтайского края.

**Проверяемый период деятельности:** 2024 год.

**Срок проведения внешней проверки:** с «15» апреля по «15» апреля 2025 года.

**Цель внешней проверки:** установление полноты и прозрачности представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений.

**Метод проведения проверки:** камерально.

**Объем средств местного бюджета, проверенных при проведении внешней проверки: 1 566 996,5 тыс. рублей**.

**Нормативные правовые акты, используемые при проведении внешней проверки:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

-Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», (далее Федеральный закон № 402-ФЗ);

-Приказ 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» (далее – Инструкция № 191н) (**в ред. Приказа Минфина РФ от 07.11.2023 №180н)**;

-Решение Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 19.12.2023 № 74 (в ред. от 12.03.2024 № 2; 12.07.2024 № 22; 27.112024 № 26) «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о районном бюджете № 26);

- Устав муниципального образования Каменский район Алтайского края, утвержден решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от19.12.2023 №73.

- Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края, утвержденного Решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 18.12.2024 № 31 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Настоящее заключение подготовлено на основе:**

- данных внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС по состоянию на 01.01.2025 (далее - годовая бюджетная отчетность);

- анализа соответствия годовой бюджетной отчетности годовому отчету;

- оценки бюджетного процесса в муниципальном образовании и его соответствия нормам бюджетного законодательства;

- подтверждения законности, полноты и достоверности данных годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год.

При проведении проверки оценивались такие показатели, как: своевременность предоставления отчета; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191-н; соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год в Контрольно-счетную палату Каменского района Алтайского края (далее – Контрольно-счетная палата) представлены:

- проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнения бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2024 год»;

- годовой отчет об исполнении районного бюджета Каменского района за 2024 год;

-годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета.

При подготовке заключения использованы материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2024 году.

**Результаты внешней проверки:**

В соответствии с пунктом 1 статьи 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 распорядителей бюджетных средств.

Комитетом по финансам ведутся сводные реестры главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с нормативными правовыми актами, утвержденными в установленном порядке. Информация о количественном составе получателей бюджетных средств представлены в **форме 0503161** «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных унитарных предприятий» по показателям районного бюджета. Данные о подведомственных учреждениях, предприятиях и участниках бюджетного процесса должны соответствовать официальной информации на официальных сайтах и в ЕГРЮЛ (п. 2.1 письма от 30 декабря 2015 г. Минфина России № 02-07-07/77754 и Казначейства России № 07-04-05/02-919). В форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных унитарных предприятий» главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета количество 7 (ГРБС), что соответствует количеству указанных в перечне на 2024 год главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС):

- Администрация Каменского района Алтайского края (303),

- Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Каменского района Алтайского края (092),

- Управление образования Администрации Каменского района Алтайского края (074),

- Комитет Администрации Каменского района Алтайского края по культуре и делам молодежи (057),

- Комитета Администрации Каменского района по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству и архитектуре (105),

- Комитет по физической культуре и спорту Администрации Каменского района (054).

- Комитет Администрации Каменского района Алтайского края по управлению имуществом и земельным правоотношениям(166).

Всеми ГРБС в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Положения о бюджетном процессе для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату Каменского района Алтайского края (далее – Контрольно-счетная палата) представлена бюджетная отчетность, сформированная в соответствии с требованиями пункта 11.1 Инструкции №191н «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности, бухгалтерской отчетности».

В соответствии с частью 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в состав бюджетной отчетности муниципального образования Каменский район включены следующие формы отчетов:

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

Кроме того, представлены для проверки следующие документы:

Бюджетная роспись на 01.01.2024 года;

Бюджетная роспись на 31.12.2024 года;

Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Каменского района Алтайского края за 2024 год.

Отчет о расходах на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям по районному бюджету за 2024 год;

Отчет по муниципальному долгу на 01.01.2025 (райбюджет);

Отчет о распределении межбюджетных трансфертов между поселениями Каменского района;

Отчет о расходах направленных на исполнение публичных нормативных обязательств по районному бюджету за 2024 год.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности ГРБС показала, что состав форм бюджетной отчетности, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями №191 н.

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, проведенной проверкой, не установлено. Существенных факторов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

Вместе с тем, по результатам проверки бюджетной отчетности имели место отдельные недостатки и нарушения требований Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н. При проверке представленной бухгалтерской отчетности установлен ряд нарушений, выразившихся в несоблюдении Инструкции № 191н, не оказавших при этом влияния на достоверность данных бухгалтерской отчетности, но отрицательно сказавшихся на её прозрачности и информативности:

-нарушен порядок составления пояснительной записки (ф. 0503160) и приложений, входящих в ее состав.

Бюджетный учет у всех ГРБС велся по утвержденным сметам в разрезе кодов бюджетной классификации, в соответствии с Приказами об учетной политике и инструкциями по применению плана счетов бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденных приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 №162н (с учетом изменений).

Утвержденные и фактические показатели бюджетной отчетности всех ГРБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2024 год соответствуют Отчету об исполнении бюджета района за 2024 год (форма 0503117), Сводной бюджетной росписи расходов районного бюджета за 2024 год.

Бюджетная отчетность ГРБС Администрации Каменского района за 2024 год в представленном виде в целом может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

По результатам проверки каждого отчета составлено заключение, которое направлено ГРБС для ознакомления.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2024 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

**Сроки представления и состав годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район за 2024 год**

Срок представления годового отчета, установленный пунктом 1 статьи 21 Положения о бюджетном процессе, не нарушен.

Годовой отчет составлен в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции № 191н и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения о районном бюджете от 19.12.2023 № 74.

**В ходе проведения проверки правильности формирования годового отчета за 2024 год установлено следующее.**

Баланс исполнения бюджета (форма 0503120) сформирован на 1 января 2025 года. Данные актива и пассива баланса на начало 2024 года (вступительный баланс) соответствуют показателям, отраженным на конец 2023 года (в заключительном балансе).

По данным Баланса (форма 0503120) на 01.01.2025 года: балансовая стоимость основных средств составляет **22650,4** тыс. руб., сумма амортизации составляет **15110,7** тыс. руб., остаточная стоимость основных средств составила **7539,7** тыс. руб.;

остаточная стоимость непроизведенных активов составляет **639691,9** тыс. рублей;

остаточная стоимость имущества казны составляет **69559,1** тыс. руб. Показатели Баланса идентичны показателям, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2025 года составила **2 686 395,5**  тыс. рублей, в т. ч. долгосрочная – **0,0** тыс. руб. увеличилась за 2024 год на **296934,7** тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода составила **1297,9** тыс. рублей. По сравнению с началом года сумма кредиторской задолженности уменьшилась на **40005,1** тыс. рублей.

Проверкой соответствияданных Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) об изменении дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода и идентичных данных, отраженных в разделе «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169), расхождений не выявлено. Пояснения по изменениям дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Пояснительной записке (форма 0503160).

Фактические результаты финансовой деятельности района за 2024 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (форма 0503121). По данным указанного Отчета за 2024 год сумма фактических доходов составляет **1 567910,2** тыс. рублей, сумма фактических расходов за 2024 год составляет **1 587 349,1** тыс. рублей, что подтверждено аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Отклонения фактических результатов исполнения бюджета от кассового исполнения обусловлены изменением дебиторской и кредиторской задолженности, увеличением начисленной амортизации и др.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счете бюджета района. Сумма поступлений за 2024 год составляет **1695711,1** тыс. рублей сумма выбытий составляет **1 570 496,5** тыс. рублей. Пояснительная записка (форма 0503160) содержит информацию об исполнении бюджета и анализ показателей бюджетной отчетности. Пояснительная записка состоит из 5 разделов, в соответствии с п. 152 Инструкции № 191н.

Анализ форм бюджетной отчетности за 2024 год показал, что отчетность сформирована в соответствии с требованиями п. 11.2 Инструкции №191н на основании сводной бюджетной отчетности ГРБС. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса РФ.

Решением о районном бюджете от 19.12.2023 № 74 (с изменениями) общий объем доходов бюджета был утвержден в размере **1 615 528,3** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме **1 193 287,9** тыс. рублей.

Плановые показатели исполнены на 104,9%.

Исполнение доходной части в 2024 году представлено в таблице № 1

Таблица №1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение в 2023 году** | **Уточненные бюджетные назначения на 2024 год** | **Фактическое исполнение в 2024 году** | **Отклонение исполнения от уточненного плана за 2024 год** | **% исполнения 2024 г.** |
| **Доходы бюджета - всего** | **1298019,7** | **1615528,3** | **1696064,7** | **+80536,4** | **104,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **361007,8** | **422278,2** | **444736,2** | **+22458,0** | **105,3** |
| **Налоги на товары (работы, слуги) реализуемые на территории Российской Федерации** | **7797,9** | **8130,0** | **8281,3** | **+150,5** | **101,9** |
| **Налоги на совокупный налог** | **40506,8** | **73822,0** | **74823,8** | **+1001,8** | **101,4** |
| **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **16,8** | **0,0** | **1000,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Государственная пошлина** | **5503,2** | **7660,0** | **12194,2** | **+4534,2** | **159,2** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **20417,4** | **19837,0** | **22415,7** | **+17621,3** | **112,9** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **655,5** | **1819,5** | **1736,9** | **-82,6** | **95,5** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **2091,8** | **1309,0** | **391,4** | **-917,6** | **29,9** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **2091,8** | **4387,0** | **4389,3** | **+2,3** | **100,0** |
| **Административные платежи и сборы** | **17,1** | **13,00** | **12,6** | **-0,4** | **96,9** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1333,1** | **1675,3** | **2306,1** | **+630,8** | **137,7** |
| **Прочие неналоговые поступления** | **804,8** | **833,4** | **833,4** | **0,0** | **100,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **937011,9** | **1193250,1** | **1251328,5** | **+58078,4** | **104,9** |

В структуре доходной части районного бюджета за 2024 год 73,8% составляют безвозмездные поступления; доля налоговых и неналоговых доходов составляет 26,2%.

Основными и самыми значимыми доходными источниками в структуре налоговых и неналоговых доходов являются:

- налог на доходы физических лиц имеет долю в общем объеме налоговых и неналоговых доходов **71,4%,** поступление в доход районного бюджета составляет **317350,5**  тыс. рублей или **104,8**% к утвержденному плану 2024 года;

- акцизы поступили в 2024 году в сумме 8281,4 тыс. рублей или 101,9% к утвержденному плану 2024 года. Налоги на совокупный доход имеют долю в общем объеме собственных доходов 16,8%, поступили за 2024 год на сумму 74823,8 тыс. рублей и составили 101,4% к утвержденному плану 2024 года, в т. ч.

-Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в объеме 52831,7 тыс. руб. при плане на 2024 год 51479,0 тыс. руб. или 102,6%.

-Единый налог на вмененный доход поступил в объеме 67,8 тыс. руб. С 1 января 2021 года глава 26.3 Налогового кодекса «система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» признана утратившей силу (статья 5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ).

-Единый сельскохозяйственный налог поступил в объеме 10483,6 тыс. руб. при плане 10433,0 тыс. руб. или 100,5%.

-Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в объеме 11440,7 тыс. руб. при плане 11910,0 тыс. руб. или 93,3%.

-Государственная пошлина поступила в сумме 12194,2 тыс. рублей или на 59,2% больше утвержденного плана 2024 года.

На изменение поступлений по налоговым доходам существенное влияние оказало изменение законодательства в части введения института Единого налогового счета (далее - ЕНС).

***Неналоговые доходы районного бюджета*** были сформированы в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ. Неналоговые доходы составляют 7,2% от общего поступления налоговых и неналоговых доходов.

За 2024 год в бюджет района поступило неналоговых доходов в размере 32085,4 тыс. рублей.

В неналоговых доходах наибольшую долю составили доходы от использования имущества 69,9%, объем поступлений за 2024 год 22415,7 тыс. рублей или 113,0% к утвержденному плану.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 1736,9 тыс. рублей или 95,5% к утвержденному плану.

На долю доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства приходится 1,2% от неналоговых доходов, исполнены в объеме 391,4 тыс. рублей или 29,9**%** к утвержденному плану.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в объеме 4389,3 тыс. рублей или 100,0 % к плану.

В неналоговых доходах штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 7,2%, объем их поступлений составил 2306,1 тыс. рублей или 137,7% к утвержденному плану.

Прочие неналоговые доходы поступили в объеме 833,4 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления районного бюджета.** За 2024 год безвозмездные поступления в бюджете района составляют наибольшую долю – **73,8**%.

За отчетный период в районный бюджет фактически поступило безвозмездных платежей в сумме **1251328,5** тыс.рублей, при плановых показателях **1193250,1**  тыс.рублей. Процент выполнения составил **104,9%.**

см. диаграмму №2

**Структура безвозмездных поступлений за 2024 год**

Наибольший удельный вес (49,8%) в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции, они составили 623346,8 тыс. рублей или 97,4 % от уточненных показателей 639695,3 тыс. рублей.

Субсидии поступили в объеме 351175,7 тыс. рублей или 95,1% от утвержденных показателей 369288,6 тыс. рублей. Дотации поступили в сумме 216586,8 тыс. рублей или 203,4 % к уточненным бюджетным назначениям.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями поступили в объеме 60256,9 тыс. рублей или 77,5% от утвержденных показателей.

Анализ исполнения бюджета по доходам показал, что доходная часть выполнена на 104,9%. Всего поступило доходов в сумме 1696064,7 тыс. рублей при плане 1615528,3 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходной части районного бюджета**

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и статьи 12 Положения о бюджетном процессе, Решением о районном бюджете № 67 утверждены отдельными приложениями:

-Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета на 2024 год;

-Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2024 год;

-Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Каменского района и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов районного бюджета на 2024 год.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФРешением о районном бюджете от 19.12.2023 № 74 (с изменениями) утвержден общий объем расходов районного бюджета в сумме **1 641 780,5** тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение 2024 года в бюджет Каменского района в соответствии с решениями районного Собрания депутатов, расходная часть бюджета уменьшилась на **12577,9** тыс. рублей.

Отраженная в годовом отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2024 год составила **1629202,6** тыс. рублей, что соответствует общему объему бюджетных ассигнований, утвержденных Сводной бюджетной росписью расходов районного бюджета за 2024 год.

Фактическое исполнение районного бюджета по расходам составило **1566996,5** тыс. рублей.

Сведения об уровне и структуре исполнения расходной части районного бюджета в разрезе разделов (подразделов) кода бюджетной классификации расходов отражены в таблице за 2024 годы № 2:

Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов/ подразделов** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год** | **Фактическое исполнение за 2024 год** | **доля, %** | **Отклонение исполнения от уточненного плана в 2024г.** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **99507,3** | **98682,6** | **6,3** | **-824,7** | **99,2** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 2680,2 | 2680,2 | 0,2 | 0,0 | 100,0 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных органов муниципальных образований) | 1211,4 | 1211,4 | 0,08 | 0,0 | 100,0 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 26461,5 | 26460,6 | 1,7 | -0,9 | 99,9 |
| 0105 Судебная система | 6,7 | 0,0 | 0,0 | -6,7 | 0,0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 14159,2 | 14147,3 | 0,9 | -11,9 | 99,9 |
| **0111 Резервные фонды** | **580,4** | **0,0** | **0,0** | **-580,4** | **0,0** |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 54407,9 | 54183,1 | 3,5 | -224,8 | 99,6 |
| **0200 Национальная оборона** | **1710,0** | **1710,0** | **0,1** | **0,0** | **100,0** |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4860,9** | **4860,3** | **0,3** | **-0,6** | **99,9** |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 165,0 | 165,0 | 0,01 | 0,0 | 100,0 |
| **0400 Национальная экономика** | **33909,9** | **27966,5** | **1,8** | **-5943,4** | **82,5** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 699,0 | 549,0 | 0,04 | -150,0 | 78,5 |
| 0408 Транспорт | 8164,0 | 2553,3 | 0,2 | -5610,7 | 31,3 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 23806,9 | 23627,9 | 1,5 | -178,9 | 99,2 |
| 0412 Другие вопросы в области экономики | 1240,0 | 1236,2 | 0,08 | -3,8 | 99,7 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **140324,1** | **127951,7** | **8,2** | **-12372,3** | **91,2** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 12263,4 | 6722,5 | 0,4 | -5540,9 | 54,8 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 104288,5 | 97481,0 | 6,2 | -6807,5 | 93,5 |
| 0503 Благоустройство | 12685,3 | 12685,3 | 0,8 | 0,0 | 100,0 |
| **0700 Образование** | **1101571,5** | **1091177,2** | **69,6** | **-10394,2** | **99,1** |
| 0701 Дошкольное образование | 281439,1 | 277828,6 | 17,7 | -3610,5 | 98,7 |
| 0702 Общее образование | 701865,6 | 695107,9 | 44,4 | -6757,6 | 99,0 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 40016,2 | 40016,2 | 2,6 | 0,0 | 100,0 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 240,0 | 240,0 | 0,02 | 0,0 | 100,0 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 8079,6 | 8079,6 | 0,5 | 0,0 | 100,0 |
| **0800 Культура, кинематография** | **962413,7** | **92413,7** | **5,9** | **0,0** | **100,0** |
| 0801 Культура | 64041,5 | 64041,5 | 4,1 | 0,0 | 100,0 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 28372,2 | 28372,2 | 1,8 | 0,0 | 100,0 |
| **1000 Социальная политика** | **97568,2** | **84931,9** | **5,4** | **-32636,3** | **87,0** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 3087,7 | 3087,7 | 0,2 | 0,0 | 100,0 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 49072,3 | 20463,1 | 1,3 | -28609,2 | 41,7 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 45291,0 | 41263,9 | 2,6 | -4027,1 | 91,1 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 117,2 | 117,2 | 0,01 | 0,0 | 100,0 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **41892,5** | **41890,7** | **2,7** | **-1,8** | **99,9** |
| 1103 Спорт высших достижений | 36418,7 | 36418,6 | 2,3 | -0,1 | 99,9 |
| 1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 5473,8 | 5472,1 | 0,3 | -1,7 | 99,9 |
| **1300 Обслуживание государственного (муниципального долга)** | **25,0** | **24,2** | **0,01** | **-0,8** | **96,8** |
| 1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 25,0 | 24,2 | 0,01 | -0,8 | 96,8 |
| **1400 Межбюджетные трансферты** | **15419,3** | **15387,6** | **0,9** | **-31,7** | **99,8** |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 5147,5 | 5115,8 | 0,3 | -31,7 | 99,4 |
| 1403 прочие межбюджетные трансферты общего характера | 10271,8 | 10271,8 | 0,7 | 0,0 | 100,0 |
| **Итого расходов** | 1629202,6 | 1566996,5 | 1,0 | -62206,1 | 96,2 |

Кассовые расходы, произведенные при исполнении районного бюджета за отчетный период, составили 1566996,5 тыс. рублей или 99,2% от утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные расходы за 2024 год составили **62206,1** тыс. рублей или 3,8% от утвержденных бюджетных назначений.

В стопроцентном объеме за 2024 год исполнены бюджетные назначения по разделу - «Культура, кинематография», подразделы 0801 «Культура» и 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии». Также по разделу 0200 «Национальная оборона», подраздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и подраздел «0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» выполнены на сто процентов.

Низкий процент исполнения, менее среднего уровня исполнения бюджета отмечен по разделам: 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство», подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» -54,8%, раздел 1000 «Социальная политика», подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» - 41,7%, раздел 0400 «Национальная экономика» - 82,5%, подраздел 0408 «Транспорт» -31,3%.

Основными направлениями расходов бюджета района в структуре финансирования за 2024 год являлись: образование – 69,6%, общегосударственные вопросы – 6,3 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 8,2%, культура и кинематография – 5,9 %.

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям в 2024 году составили 62206,1 тыс. рублей.

Направления расходования средств по разделам и подразделам классификации расходов бюджета изложены в характеристике основных показателей по исполнению районного бюджета за 2024 год, представленной в материалах к проекту решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета Каменского района Алтайского края за 2024 год».

**По разделу 0100** **«Общегосударственные вопросы»** осуществлены расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Средства использованы на функционирование законодательных и исполнительных органов власти и управления.

Расходы исполнены на 99, 2% (план по отчету 99507,3 тыс. рублей, исполнение-98682,6тыс. рублей), доля в общих расходах составила 6,3%.

- По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы составили 2680,2 тыс. рублей – отражены расходы на оплату труда главы района. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 462,6 тыс. рублей.

- По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 1211,4 тыс. рублей – отражены расходы на содержание представительных органов муниципальных образований. Расходы уменьшились по сравнению с 2023 годом на 84,3 тыс. рублей.

- По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» отражены расходы в сумме 26460,6 тыс. рублей (из запланированных расходов в сумме 26461,5 тыс. рублей) исполнено 99,9%. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 1739,4 тыс. рублей.

**-** По подразделу 0105 «Судебная система» отражены расходы за счет субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ из федерального бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

- По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-экономического) надзора» расходы составили 14147,3 тыс. рублей отражены расходы на содержание Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Каменского района, в т. ч. расходы на содержание Контрольно – счетной палаты.

**-**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 54183,1 тыс. рублей (из запланированных расходов в сумме 54407,9 тыс. рублей) исполнено 99,6%.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 4860,3тыс. рублей или 99,9% плановых назначений, с долей 0,3% от общих расходов.

- По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»отражены расходы районного бюджета на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 4540,3 тыс. рублей;

- По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены расходы в сумме 165,0 тыс. рублей.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы составили27966,5 тыс. рублей, при плане 33909,9, доля в общих расходах составила 1,8. По сравнению с прошлым 2023 годом уменьшение произошло на 19011,8 тыс. рублей.

**-** По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» отражены расходы – 549,0 тыс. рублей в области сельского хозяйства;

- По подразделу 0408 «Транспорт» – финансирование мероприятий в сфере транспорта в сумме 2533,3, тыс. рублей или 31,3% к уточненному плану;

- По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» отражены расходы муниципального Дорожного фонда в сумме 23627,9 тыс. рублей, доля в общих расходах составила – 1,5. По сравнению с 2023 годом сумма уменьшилась на 16432,8 тыс. рублей.

- По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»расходы составили 1236,2 тыс. рублей, или 99,7% от уточненного плана.

**По разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 127951,7тыс. рублей или 91,2% от годового плана. Доля в общих расходах составляет 8,2%.

- По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» из районного бюджета в бюджеты поселений переданы на содержание муниципального жилого фонда, иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений переданы сумме 6722,5 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы при плане 104288,5 тыс. рублей составили 97481,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 93,5%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» при плане 12685,3 тыс. рублей расходы составили 12685,3 тыс. рублей или 100% плановых назначений. По сравнению с 2023 годом увеличение расходов составило сумму 2445,5 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства» предусмотрены расходы на содержание комитета Администрации Каменского района по жилищно – коммунальному хозяйству, строительству и архитектуре в сумме 11086,9 тыс. рублей, исполнение составило 11062,9 тыс. рублей или 99,8%.

**По разделу 0700 «Образование»** расходы профинансированы на 99,1 % к плану (план по отчету – 1101571,5 тыс. рублей, исполнение – 1091177,2 тыс. рублей). Доля в общих расходах составила 69,6%. По сравнению с 2023 годом финансирование увеличилось на 254 188,3 тыс. рублей. По данному разделу средства направлялись на дошкольное образование, общее образование, дополнительное образование детей, профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации, молодежную политику и другие вопросы в области образования.

- По подразделу 0701 «Дошкольное образование»произведены расходы в сумме 277828,6 тыс. рублей, уточненный план – 281439,1 тыс. рублей. Выполнение плана по данному подразделу составило 98,7%. Доля расходов внутри раздела составила 17,7%.

- По подразделу 0702 «Общешкольное образование» произведены расходы в сумме 695107,9 тыс. рублей, уточненный план – 701865,6 тыс. рублей. Доля расходов внутри раздела составила 44,4%.

- По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы составили 65656,2 тыс. рублей, план освоен на 100,0 %. Доля расходов внутри раздела составила 4,2%.

- По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы составили 240,0 тыс. рублей или 100% от уточненного плана. Доля расходов внутри раздела составила 0,02%.

- По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены расходы в сумме 52370,6 тыс. рублей, исполнение составило 52344,5 тыс. рублей или 99,9%.

**По разделу 0800 «Культура»** исполнены в объеме 92413,7 тыс. рублей, что составляет 100,0% от годового плана. Доля в общих расходах составила 5,9%.

- По подразделу 0801 «Культура» расходы составили 64041,5 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана. Доля расходов внутри раздела составила 4,1%.

- По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» Расходы районного бюджета составили 28372,2 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана. Доля расходов внутри раздела составила 1,8%.

Произведены расходы на содержание аппарата Комитета – 3362,2 тыс. рублей, на содержание централизованной бухгалтерии и группы хозяйственного обслуживания – 21682,1 тыс. рублей. На финансирование муниципальных программ произведено расходов в сумме 2128,3 тыс. рублей.

**По разделу** **1000** «**Социальная политика**» исполнение составило 64931,9 тыс. рублей или 66,6 % к плану, с долей в общих расходах 4,1%.

- По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» произведены расходы в сумме 3087,7 тыс. рублей или 100% от уточненного плана. Доля расходов внутри раздела составила 0,2%. Расходы на доплату к пенсии муниципальным служащим выполнены в полном объеме.

- По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»произведены расходы в сумме 20463,1 тыс. рублей или 41,7% от уточненного плана. Доля расходов внутри раздела составила 1,3%.

- По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 41263,8 тыс. рублей, выполнение плана по данному подразделу 91,1%. Доля расходов внутри раздела составила 2,6%. По данному подразделу отражены расходы:

- На содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 38038,9 тыс. рублей, освоено 90,8%.

- компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования -3225,0 тыс. рублей или 94,4% к плану.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» освоено 117,2 тыс. рублей или 100,0% к плану.

**По разделу** **1100 «Физическая культура и спорт»** освоено 41890,7 тыс. рублей или 99,9% от плана. Доля в общих расходах составила 2,7%.

- По подразделу 1103 «Спорт высших достижение» расходы составили 36418,6 тыс. рублей.

- По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»при уточненных плановых назначениях в сумме 5473,8 тыс. рублей расходы составили 5472,1 тыс. рублей выполнение плана 99,9%. Доля расходов внутри раздела составила 0,3%. По данному подразделу отражены расходы на содержание аппарата Комитета по спорту и составили 2863,8 тыс. рублей.

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** произведены расходы в сумме 24,2 тыс. рублей, при плановых назначениях 25,0 тыс. рублей, выполнение плана составило 96,8%.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** расходы составили 15387,6 тыс. рублей при плановых назначениях 15419,3 тыс. рублей или 99,8%. Доля в общих расходах составила 0,98%.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» исполнено 5115,8 тыс. рублей при плане 5147,5 тыс. рублей или 99,4%.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» отражены межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений на решение вопросов местного значения и составили 10271,8 тыс. рублей или 100% к уточненному плану.

Направление расходования средств по разделам/подразделам классификации расходов соответствует изложенным показателям в отчете об исполнении бюджета за 2024 год.

Расходная часть районного бюджета Каменского района в 2024 году оставалась социально направленной.

Исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации в 2023 -2024 годах представлено в таблице (см. Таблица №3).

Таблица №3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главных распорядителей бюджетных средств** | **Фактическое исполнение в 2023 году** | **Исполнено** **Фактическое исполнение в 2024 году** | **Отклонение исполнения 2024г. к 2023г.** | |
| **Сумма** | **%** |
| Управление образования Администрации Каменского района Алтайского края | 845108,4 | 1085969,2 | +240860,8 | +128,5 |
| Комитет Администрации Каменского района Алтайского края по культуре и делам молодёжи | 106181,7 | 136991,3 | +30809,6 | +129,0 |
| Комитета Администрации Каменского района Алтайского края по жилищно – коммунальному хозяйству, строительству и архитектуре | 99318,5 | 45240,9 | -54077,6 | -154,4 |
| Комитет Администрации Каменского района Алтайского края по физической культуре и спорту | 51613,7 | 41890,7 | -9723,0 | -118,8 |
| Комитета Администрации Каменского района Алтайского края по управлению имуществом и земельным правоотношениям» | 7043,5 | 7768,9 | +725,4 | +110,3 |
| Комитета Администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | 123321,4 | 162398,7 | +39077,3 | +131,7 |
| Администрации Каменского района Алтайского края | 62304,3 | 88590,6 | +26286,3 | +142,2 |
| **Всего расходы бюджета** | **1294891,5** | **1566996,5** | **+272105,0** | **+121,0** |

В структуре расходов главного распорядителя бюджетных средств Каменского района наибольший удельный вес занимают расходы Управления образования Администрации Каменского района Алтайского края и составляют сумму 1085969,2 тыс. рублей, что по сравнению с 2023 годом больше на 240860,8 тыс. рублей. Комитет Администрации Каменского района Алтайского края по культуре и делам молодёжи расходы увеличились и составили сумму 136991,3 тыс. рублей, что по сравнению с 2023 годом больше на сумму 30809,6 тыс. рублей. Расходы Комитета Администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике увеличились по сравнению с прошлым 2023 годом на сумму 39077,3 тыс. рублей и составили 162398,7 тыс. рублей. Расходы Администрации Каменского района Алтайского края увеличились на 26286,3 тыс. рублей по сравнению с 2023 годом и составили сумму 88590,6 тыс. рублей.

**Использование средств резервного фонда Администрации района**

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ к годовому отчету прилагается «Отчет об использовании резервного фонда за 2024 год».

Решением Каменского районного Собрания депутатов от 19.12.2023 года №74 утверждены ассигнования на резервный фонд в сумме 1000,0 тыс. рублей. Внесением изменений в решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края бюджетные ассигнования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 0111 «Резервный фонд» районного бюджета в 2024 году утверждались Решением КРСД от 14.03.2024 № 2 «О внесении изменений и дополнений в решение КРСД от 19.12.2023 №74 были уменьшены ассигнования на 300,0 тыс. рублей.

Согласно Постановлению Администрации Каменского района от 17.04.2024 № 309, направлены денежные средства Администрации Корниловского сельсовета для выполнения мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий весеннего паводка 2024 года на территории Корниловского сельсовета в сумме 119,6 тыс. руб.

Остаток средств резервного фонда на 01.01.2023 года составляет 580,4 тыс. рублей.

Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Каменского района Алтайского края утверждено Постановлением Администрации Каменского района от 11.05.2021 №385. Согласно статье 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (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, а также на иные мероприятия.

**Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

В соответствии с нормами пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе, предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год решением о районном бюджете от 19.12.2023 №74 (с изменениями) в сумме 23806,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение средств, согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф.0503117), на дорожную деятельность за 2024 год по расходам составили 23627,9 тыс. рублей (неисполненные бюджетные назначения составили 179,0 тыс. рублей) или 99,2% от плановых назначений.

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального дорожного фонда (МДФ) приведены в диаграмме №2.

Диаграмма№2Наибольшийудельный вес в структуре расходов дорожного фонда занимают расходы:

- На осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 9387,0 тыс. рублей или 39,7%.

-Содержание и ремонт автомобильных дорог расходы составили в сумме 5712,3 тыс. рублей или 24,2%.

- Межбюджетные трансферты из бюджета района в бюджеты сельских поселений составили сумму 3264,0 тыс. рублей или 13,8%.

- Муниципальная программа " Повышение безопасности дорожного движения в Каменском районе" расходы составили сумму 410,0 тыс. рублей или 1,7%.

- Ремонт дороги в с. Мыски Гоноховского сельсовета расходы составили в сумме 433,3 тыс. рублей или 1,8%.

- Ремонт дороги в п. Октябрьский Пригородный сельсовет расходы составили в сумме 1517,5 тыс. рублей или 6,4%.

**-** Ремонт дороги в п. Филипповский расходы составили в сумме 1599,4 тыс. рублей или 63,8%.

- Ремонт дороги в п. Раздольный Попереченский сельсовет расходы составили в сумме 1304,4 тыс. рублей или 5%.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно данным формы 0503169 «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию 01.01.2025 года дебиторская задолженность составила 2 686 395,5 тыс. рублей, в т. ч. долгосрочная задолженность – 1 788 188,2 тыс. руб. увеличилась за 2024 год на 293 827,6 тыс. руб.

**Динамика изменения дебиторской задолженности приведена в таблице № 4.**

Таблица № 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Сумма задолженности на 01.01.2023г.** | **Сумма задолженности на 01.01.2024г.** | **Сумма задолженности на 01.01.2025г.** | **Отклонение к 2024 году** | |
| **сумма** | **%** |
| **1 205 00 000 «Расчеты по доходам»** | **1720732,6** | **2143127,5** | **2561205,7** | **+418078,2** | **119,5** |
| **1 206 00 000 ««Расчеты по выданным авансам»** | **8178,6** | **3552,3** | **10000,0** | **+6447,7** | **281,5** |
| **1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»** | **196027,8** | **241551,2** | **115189,9** | **-126361,3** | **47,7** |
| **1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»** | **-** | **4280,9** | **0,0** | **-4280,9** | **0,0** |
| **Итого** | **1924939,0** | **2392511,9** | **2686395,5** | **+293883,6** | **112,3** |

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность на 01.01.2025 года в сравнении с состоянием задолженности на 01.01.2024 года увеличилась, при этом основное увеличение наблюдается по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам».

Как следует из Пояснительной записки годового отчета об исполнении местного бюджета, задолженность по счету 1 205 00 000 образовалась за счет не оплаты аренды муниципального имущества и земельных участков в сумме 296818,2 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по платежам, поступающим в рамках договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций составила сумму 1619,8 тыс. рублей.

Доходы будущих периодов составили сумму 2262767,6 тыс. рублей.

Счет 1 206 00 000 распределился:

- по субсчету 206 41000– 10000,0 авансирование в размере 37.12% от суммы контракта за ремонтно-реставрационные работы крыши памятника градостроительства и архитектуры «Торговый дом А.И. Винокурова».

В задолженности по счету - 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» - 115189,9 тыс. рублей, в т. ч. просроченная задолженность составила 115136,5 тыс. руб., за поставленный из резервного запаса уголь теплоснабжающему предприятию МУП «Каменские теплосети». Причина просрочки – нарушение МУП "Каменские теплосети" условий договоров, согласно которым оплата за полученный уголь должна была быть произведена в установленные сроки. Ситуация усугубляется тем, что проблема с оплатой тянется не один год, охватывая период с 2017 по 2022 год. В попытке урегулировать ситуацию, Комитет Администрации Каменского района по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству и архитектуре, руководствуясь статьей 196 "Общий срок исковой давности" Гражданского Кодекса РФ, в 2024 году принял решение о списании этой задолженности в сумме 126 414,7 тыс. рублей на забалансовый счет 04 "Сомнительная задолженность". Однако, такое решение представляется крайне спорным и неправомерным. Основанием для списания послужило формальное истечение срока исковой давности. Однако, МУП "Каменские теплосети" продолжает свою деятельность, предоставляя услуги теплоснабжения и, соответственно, получая за это оплату. Это свидетельствует о том, что организация-должник не прекратила свою деятельность и не находится в процессе ликвидации. Фактически, списание задолженности означает фактическое освобождение МУП "Каменские теплосети" от финансовой ответственности перед бюджетом Каменского района. Более того, списание такой крупной суммы на забалансовый счет создает существенные риски для финансовой стабильности района. Это может привести к недополучению бюджетных средств, необходимых для решения социальных и инфраструктурных задач. Такое решение подрывает доверие к финансовой системе района. Важно установить, были ли предприняты все возможные меры для взыскания задолженности до принятия решения о ее списании.

По состоянию на 1 января 2025 года кредиторская задолженность составила 1297,9 тыс. рублей, уменьшилась за 2024 год на 3051,5 тыс. рублей или 70,2%, просроченной кредиторской задолженности на конец года - нет.

**Динамика изменения кредиторской задолженности приведена в таблице № 4.**

Таблица № 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Сумма задолженности на 01.01.2023г.** | **Сумма задолженности на 01.01.2024г.** | **Сумма задолженности на 01.01.2025г** | **Отклонение к 2024 году** | |
|  | **Сумма** | **%** |
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 71,9 | 29,2 | 3,2 | **-26,0** | **89,0** |
| 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 0,0 | 2,0 | 0,5 | **-1,5** | **75,0** |
| 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 245,0 | 0,2 | 573,0 | **+572,8** | **286400** |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 1473,6 | 4317,9 | 721,2 | **-3496,7** | **80,9** |
| **Итого** | **1790,5** | **4349,3** | **1297,9** | **-3051,5** | **70,2** |

В структуре кредиторской задолженности основная доля 57,9% приходится на задолженность по расчетам по платежам в бюджет, которая за отчетный период составила 721,2 тыс. рублей и уменьшилась на 3496,7тыс. рублей или на 80,9%.

**Сведения об исполнении муниципальных программ**

Порядок разработки и реализации муниципальных целевых программ утвержден постановлением Администрации Каменского района от 06.10.2021№ 800 и обеспечивал общие требования для оценки эффективности бюджетных расходов**.** Финансирование расходов осуществлялось в программном формате в рамках реализации действовавших на территории района 27 муниципальных программ (далее – «МП»), которые являлись документами муниципального стратегического планирования, представляющими собой комплекс взаимоувязанных по задачам, срокам и ресурсам мероприятий, реализуемых органами местного самоуправления в целях достижения целей и задач социально-экономического развития муниципального образования в определенной сфере деятельности**.** На реализацию 27 МП первоначально в бюджете запланировано 387442,2 тыс. рублей. План по паспортам МП на 2024 год, освоен на 348084,99 тыс. рублей или 89,8 % от плановых назначений.

По итогам 2024 года выполнена оценка эффективности реализации МП.

В результате комплексная оценка эффективности реализации программ составила:

По 24 МП - от 85,7 до 100%, что соответствует высокому уровню эффективности реализации программ (интервал от 80,0% и более);

По 1 МП от 45,2 до 89,4%, что соответствует среднему уровню эффективности (интервал от 40,0 до 80,0%).

По 2 МП ассигнования в бюджете не предусмотрены: МП «Комплексное развитие сельских территорий Каменского района Алтайского края» и МП « Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края».

**Сведения о финансовых вложениях учреждений (ф. 0503171)** сформированы и представлены в соответствии с п. 168 Инструкции № 191н.

При проверке сведений, отраженных в форме 0503171 установлено, что финансовые вложения в 2024 году были проведены по счету бюджетного учета 1 204 33000 в сумме 1311738,9 тыс. рублей – участие в государственных (муниципальных) учреждениях.

**Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178**) сформированы и представлены в соответствии с п. 173 Инструкции № 191н.

При проверке сведений, отраженных в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (вид деятельности - средства во временном распоряжении) установлено, что:

в разделе 1 «Счета в кредитных организациях» - по банковским счетам, открытым в кредитных организациях, в том числе при условии нулевых остатков денежных средств по ним на начало и на конец отчетного периода, а также по средствам во временном распоряжении: счетов в кредитных организациях не значится, остаток средств на начало года и на конец отчетного периода 0,00 рублей.

в разделе 2 «Счета в финансовом органе» - по лицевым счетам, открытым в финансовом органе по средствам во временном распоряжении: значится, код счета бюджетного учета 3 20111000, на начало года остаток средств 596143,60 рублей, на конец отчетного периода остаток средств 160039,60 рублей;

в разделе 3 «Средства в кассе учреждения» - код счета бюджетного учета 0 20134000, остаток средств на начало года и на конец отчетного периода 0,00 рублей.

**Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296)** сформированы и представлены в соответствии с Инструкцией № 191н. При проверке сведений, отраженных в форме 0503296 установлено, что судебные решения за 2024 год по исполнению денежных обязательств в учреждение поступили на сумму 2 956 506,18 рублей. Погашено задолженности по исполнительным документам на сумму 2626583,15 рублей.

По состоянию на 01.01.2025 года не исполнено судебных решений по денежным обязательствам – 329923,03 рублей.

**Выводы и предложения**

Контрольно-счетной палатой района проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГРБС и отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2024 год.

Показатели форм бюджетной отчетности ГРБС и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2024 год сопоставимы и достоверны.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС, годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2024 год и представленных одновременно с ним документов, проверено соблюдение нормативов, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края за 2024 год соответствует требованиям законодательства и рекомендован к рассмотрению и утверждению Каменским районным Собранием депутатов Алтайского края.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно - счетной палаты Каменского района Алтайского края | (подпись) | Н. Н. Ковылина |
|  |  |  |
|  |  |  |