

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ул. Красноармейская. д. 24, с. Михайловка, Михайловский район,
Приморский край

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Михайловского муниципального района за 9 месяцев 2024 года**

11.11. 2024 года

№ 93

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия

Настоящее заключение Контрольно–счетной комиссии на отчёт об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за девять месяцев 2024 года (далее – отчёт об исполнении бюджета, или отчет) подготовлено в соответствии: с Федеральным законом Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьёй 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Уставом Михайловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе, утвержденного Решением Думы Михайловского муниципального района от 31.03.2022 г. № 193 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной комиссии Михайловского муниципального района, утверждённым решением Думы ММР от 28.10.2021г. № 135, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проверка квартального отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района» от 18.01.2022 г. № 18-ра.

Данная проверка проведена согласно п. 1.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района на 2024 год, утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии 26.12.2023 года № 98-ра

Предмет проверки – отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за девять месяцев 2024 года, утвержденный распоряжением администрации Михайловского района от 31.10.2024 года № 894-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года», направленный в КСК ММР письмом администрации Михайловского муниципального района от 31.10.2024г. № 6295/А/17-6 (вх. № 119 от 02.11.2024г)

Объект проверки – администрация Михайловского муниципального района.

Исследуемый период – январь - сентябрь 2024 года.

Сроки проведения проверки – 05.11.2024г. по 11.11.2024 г.

Цель проверки - осуществление экспертизы отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за девять месяцев 2024 года.

Вопросы экспертно-аналитического мероприятия

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за девять месяцев 2024 года, проведено мероприятие по следующим вопросам:

- анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2024 года;
- анализ исполнения доходной части бюджета Михайловского муниципального района;
- анализ исполнения расходной части бюджета Михайловского муниципального района;
- анализ исполнения средств резервного фонда;
- источники финансирования дефицита бюджета;

2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района использовались материалы предоставленные администрацией Михайловского муниципального района, также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на официальном сайте Михайловского муниципального района в сети «Интернет».

2.1. Анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2024 года.

В соответствии с п. 2 ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе» непосредственное составление отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района осуществляет Управление финансов администрации Михайловского муниципального района по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчеты для внешнего муниципального финансового контроля предоставлены администрацией Михайловского муниципального района в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе» в полном объеме, в том числе:

- Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2024 года по финансовому обеспечению муниципальных программ ММР и непрограммным направлениям деятельности.
- Сведения о расходовании резервного фонда.
- Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117;
- Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117-НП;
- Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;
- Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125;

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127;
- Отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128;
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах ф. 0503128-НП;
- Пояснительная записка ф. 0503160;
- Сведения об исполнении бюджета ф. 0503164;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная) ф.0503169;
- Сведения об изменении остатков валюты баланса ф. 0503173;
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф. 0503178;
- Сведения о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ф. 0503184;
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам ф.0503296;
- Причины увеличения просроченной задолженности Таблица № 15;
- Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам ф. 0503191;
- Отчет об исполнении учреждение плана финансово-хозяйственной деятельности ф.0503737;
- Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф.0503766;
- Отчет об обязательствах учреждения ф. 0503738;
- Отчет об обязательствах учреждения ф. 0503738 НП;
- Пояснительная записка ф. 0503760;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф. 0503769;
- Сведения об изменении остатков валюты баланса по всем видам деятельности ф.0503773;
- Сведения об остатках денежных средств учреждения ф. 05030779;
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения ф. 0503295.
- Причины увеличения просроченной задолженности Таблица №11,
- Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц ф. 0503154;
- Отче о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц ф. 0503155.

Отчетность и документы для проверки предоставлены в установленные сроки.

Общая характеристика исполнения бюджета Михайловского муниципального района за девять месяцев 2024 года

Годовой бюджет Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об

утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» в следующих объемах:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме 1 518 062,17715 тыс. рублей, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 863 454,17715 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 654 608, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме 1 544 062,17715 тыс. рублей;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме 26 000,00 тыс. рублей;

4) предельный объем муниципального долга Михайловского муниципального района – в сумме 50 000 тыс. рублей;

5) верхний предел муниципального внутреннего долга Михайловского муниципального района на 1 января 2025 года – в сумме 100 000 тыс. рублей.

В целях качественного и полного осуществления расходных обязательств районного бюджета за девять месяцев 2024 года проведены три корректировки бюджета, согласно которой внесены следующие изменения в доходную и расходную часть бюджета района:

(тыс. руб.)

№ решения, дата	увеличение собств. доходов (тыс. руб.)	увеличение расходов от собственных средств	Увеличение, сокращение доходов по безвозмездным поступлениям	Увеличение, сокращение расходов по безвозмездным поступлениям
№ 399 от 22.02.2024г.	-	60 454,80645 (за счет остатков на л/сч)	5 970,00	5 970,00
№ 413 от 15.04.2024г.		10 611,65642 (за счет остатков на л/сч)	26 958,79871	10 983,00871 (15 975,79-на сокращ. дефицита)
№ 424 от 25.06.2024г.		5 581,11792 (за счет остатков на л/сч)	- 3 037,26374	- 3 037,26374
ИТОГО:		76 647,58079	29 891,53497	13 915,74497

Предлагаемые корректировки изменяют основные показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на 2024 год соответственно внесенным изменениям.

После внесения выше указанных уточнений показателей бюджета, на основании решения Думы Михайловского муниципального района от 25.06.2024 года № 424 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», утверждены основные параметры районного бюджета на 2024 год:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме **1 547 953,71212 тыс. рублей**, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 893 345,71212 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 654 608, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме **1 634 625,50291 тыс. рублей;**

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме **86 671,79079 тыс. рублей.**

Сводной бюджетной росписью на основании решения Думы ММР от 25.06.2024 года № 424 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» с учетом корректировки бюджета по состоянию на **01.10.2024 года**

1) доходная часть бюджета увеличена на сумму **29 891,53497 тыс. рублей,** за счет безвозмездных поступлений, в результате приведения в соответствие средств межбюджетных трансфертов выделяемых из краевого бюджета, в том числе:

- увеличены дотации бюджету района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местного бюджета на сумму 15 975,790 тыс. руб. (целевые назначения);

- увеличены субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 2 970,00 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» на сумму 3 000,00 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств Фонда развития территорий на сумму 4 814,82 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности и приобретение объектов культуры для муниципальных нужд на сумму 6 350,18878 тыс. руб.;

- сокращены субсидии на мероприятия по инвентаризации кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений, расположенных на территории Приморского края на сумму 182,00007 тыс. руб.;

- сокращены субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 2 867,3423 тыс. руб.;

- сокращены межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных учреждениях на сумму 169,92144 тыс. руб.

2) расходная часть бюджета увеличена на сумму **90 563,32576 тыс. рублей,** в том числе за счет:

- корректировки (увеличения) доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям на сумму 29 891,53497 тыс. рублей,

- корректировки (увеличения) расходной части бюджета за счет собственных средств (остатков на счете средств местного бюджета на 01.01.2024 года) и увеличения дефицита бюджета на сумму 60 671,79079 тыс. рублей.

3) дефицит бюджета увеличен на 60 671,79079 тыс. рублей, что не превышает предельно допустимый уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ и покрывается за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2024 года.

На едином лицевом счете администрации Михайловского муниципального района остаток бюджетных средств по состоянию на 31.12.2023 года составил 135 758,73614 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных решениями Думы ММР показателей бюджета Михайловского муниципального района по состоянию на 01.10.2024г. и 01.10.2023г. представлен в Таблице №1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на год по состоянию		отклонения	относительн. отклонения (%)
	На 01.10.2023г	На 01.10.2024г		
Общий объем доходов:	1 241 472,82405	1 547 953,71212	306 480,88807	24,69
из них:				
Собственные доходы	509 076,00	654 608,00	145 532,00	28,59
Безвозмездные поступления	732 396,82405	893 345,71212	160 948,88807	21,98
Общий объем расходов бюджета	1 334 472,82405	1 634 625,50291	300 152,67886	22,49
Дефицит бюджета	93 000,00	86 671,79079	- 6 328,20921	- 6,80

По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, утвержденные показатели на 2024 год по доходам выше на 24,69 %, по расходам выше на 22,40 %, при этом дефицит бюджет ниже на 6,80%.

Согласно утвержденному распоряжением администрации Михайловского района от 31.10.2024 № 894-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года» отчету бюджетные назначения за данный период исполнены:

- по доходам **1 203 021,08225 тыс. рублей**, в том числе:
 - собственные доходы – 510 635,77340 тыс. рублей
 - межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ – 692 385,30876 тыс. рублей
- по расходам **1 208 069,98808 тыс. рублей**,
- дефицит бюджета – **5 048,90583 тыс. рублей**.

Сравнительный анализ исполнения показателей бюджета Михайловского муниципального района за 9 месяцев 2023г. и 9 месяцев 2024г. представлен в Таблице № 2

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение		отклонения	Относительн. Отклон. (%)
	На 01.10.2023г	На 01.10.2024г		
Общий объем доходов: из них:	942 520,80197	1203021,08225	260 500,28028	27,64
собственные доходы	401 537,36789	510 635,77349	109 098,4056	27,17
безвозмездные поступления	540 983,43408	692 385,30876	151 401,87468	27,99
Общий объем расходов бюджета	932 082,22642	1208069,98808	275 987,76166	29,61
Дефицит бюджета		5 048,90586		
Профицит бюджета	10 438,57555			

Как видно из таблицы за период январь-сентябрь 2024 года по сравнению с соответствующим периодом 2023 года исполнение районного бюджета по доходам выше на 260 500,28028 тыс. рублей или на 27,64 %, по расходам выше на 275 987,76166 тыс. рублей или на 29,61%. Бюджет района за отчетный период исполнен с дефицитом в сумме 5 048,90586 тыс. рублей (в 2023 году тот же период завершен с профицитом в размере 10 438,57555 тыс. руб.).

Доходы

Сравнительный анализ исполнения показателей бюджета Михайловского муниципального района по доходам за 9 месяцев 2023г. и 9 месяцев 2024г. представлен в Таблице № 3

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение		отклонения	относительн. отклонения (%)
	На 01.10.2023г	На 01.10.2024г		
Налоговые и неналоговые доходы	401 537,368	510 635,77349	109 098,40549	27,17
НДФЛ	332 655,479	435 284,95876	102 629,47976	30,85
Налог на товары (акцизы)	18 530,687	19 467,92399	937,23699	5,06
Налоги на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН)	3 941,008	3 034,1054	- 906,9026	- 23,01
Налог, взимаемый от патентной системы налогообложения	5 504,436	8 086,29967	2 581,86367	46,91
Государственная пошлина	3 648,372	5 270,65424	1 622,28224	44,47
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	28 358,405	30 085,25277	1 726,84777	6,09
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 132,437	1 457,25484	324,81784	28,68
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	97,142	250,91176	153,76976	158,29
Доходы от продажи материальных и нематериальных	5 981,964	5 196,65182	- 785,31218	- 13,13

активов				
Штрафы, возмещение ущерба	1 624,26	2 448,66077	824,40077	50,75
Прочие неналоговые доходы	63,178	53,09947	- 10,07853	- 15,95
Безвозмездные поступления	540 983,434	692 385,30876	151 401,87476	27,99
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них:	540 983,434	701 536,93242	160 553,49842	29,68
Дотация	62 732,36177	44 062,10144	-18 670,26033	- 29,76
Субсидия	26 895,360	38 550,76614	11 655,40614	43,34
Субвенция	434 525,139	587 736,66761	153 211,52861	35,26
Иные межбюджетные трансферты	16 639,96	31 187,39723	14 547,43723	87,42
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из муниципальных районов		- 9 151,62366	- 9 151,62366	
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений	190,614		- 190,614	
Доходы всего:	942 520,80197	1203021,08225	260 500,28028	27,64

За период январь-сентябрь 2024 года, по сравнению с соответствующим периодом 2023 года, исполнение районного бюджета по доходам возросло на **260 500,28028 тыс. рублей** или 27,64 %, в том числе: увеличилась доля налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) на сумму **109 098,40549 тыс. рублей** или 27,17%, безвозмездные поступления увеличились на сумму **160 553,49842 тыс. рублей** или 29,68% .

Общий объем налоговых и неналоговых доходов за девять месяцев 2024г. составил **510 635,77349 тыс. рублей**, или 78,01 % годовых бюджетных назначений (654 608,00 тыс. рублей). К аналогичному уровню 2023 года процент роста поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района составил 27,17% или на 109 098,40549 тыс. руб. больше по таким источникам как:

- налог на доходы физических лиц (30,85% или на 102 629,47976 тыс. руб. больше). Основным фактором, оказавшим влияние на динамику поступлений, является увеличение норматива отчислений налога в районный бюджет (2023 год норматив 69,64 процента, 2024 год норматив увеличен до уровня 74,70 процента), что обусловило увеличение по данному показателю. Влияние оказал и рост начисления заработной платы в следствии индексации окладов работникам государственных учреждений Приморского края с 1 октября 2023 года на 10,9 %, с 1 декабря 2023 года на 18,47 %.

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом

установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (5,06% или на 937,23699 тыс. руб. больше). В соответствии с приложением 3 к Закону Приморского края от 22.12.2023 года № 495-КЗ «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год установлен дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ в размере 0,26589 процента (2023 год - 0,264942 процента);

- налог, взимаемый от патентной системы налогообложения (46,91% или на 2 581,86367 тыс. руб. больше). Высокое поступление обусловлено увеличением досрочной уплаты налога и переходом большего числа налогоплательщиков на данную систему налогообложения.

- государственная пошлина по делам рассматриваемым в судах общей юрисдикции (44,47% или на 1 622,28224 тыс. руб. больше);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду (28,68% или на 324,81784 тыс. руб. больше). Данные платежи представляют собой форму возмещения экономического ущерба и являются обязательными публично-правовыми платежами, носят индивидуально-возмездный и компенсационный характер и являются по своей природе не налогом, а фискальным сбором, из этого следует, что сумма платы не является величиной постоянной и может изменяться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения в зависимости от многих факторов.

Поступление налогов на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН) сократилось на сумму 906,9026 тыс. рублей или 23,01% по причине перехода большего числа налогоплательщиков на патентную систему налогообложения.

Неналоговые доходы сформированы в основном доходами от использования имущества, которые включают:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена,

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности.

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов.

Основные источники налоговых и неналоговых доходов за девять месяцев 2024 года показали рост поступлений в бюджет муниципального района к оценке 2023 года в сумме 1 726,84777 тыс. рублей или на 6,09%.

В отдельных вариантах исполнения показателей фиксировалось снижение поступлений в вышеуказанный бюджет аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (13,13% или на 785,31218 тыс. руб. меньше);

Общий объем безвозмездных поступлений составил 701 536,93242 тыс. рублей, или 78,53 % годовых бюджетных назначений (назначения 2024 года – 893 345,71212 тыс. рублей), что на 160 553,49842 тыс. рублей или

27,99% больше, чем за аналогичный период 2023 года. К аналогичному уровню 2023 года зафиксированы изменения по следующим источникам:

- дотации сокращены на сумму 18 670,26033 тыс. рублей или 29,76%,
- субсидии увеличены на сумму 11 655,40614 тыс. рублей или 43,34%,
- субвенции увеличены на сумму 153 211,52861 тыс. рублей или 35,26%,
- иные межбюджетные трансферты увеличены на сумму 14 547,43723 тыс. рублей, или 87,42%.

Перечисление бюджетных средств из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется по целевому назначению в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета.

За девять месяцев 2024 года возвраты в различные уровни бюджетов по средствам, имеющим целевое назначение, не использованные в 2023 году составили 9 151,62366 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года возвратов нет.

Расходы

За девять месяцев 2024 года расходы районного бюджета исполнены в объеме **1 208 069,98808 тыс. рублей** или 73,91 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, утвержденным решением Думы ММР от 25.06.2024 года № 424 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (назначения 2024 г. - 1 634 625,50291 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения расходных статей бюджета Михайловского муниципального района за девять месяцев 2024г и девять месяцев 2023г представлен в Таблице № 4

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение		отклонения гр.2-гр.3	Относи тельн. отклоне ния %)
	На 01.10.2023г	На 01.10.2024г		
1	2	3	4	
Общегосударственные вопросы 0100	104 967,35215	125 689,87729	20 722,52514	19,74
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300	1 549,74666	516,41943	- 1 033,32723	- 66,68
Национальная экономика 0400	38 310,26718	50 028,47160	11 718,20442	30,59
Жилищно-коммунальное хозяйство 0500	25 377,49909	32 381,50822	7 004,00913	27,60
Образование 0700	635 337,53142	829 052,20273	193 714,67131	30,49

Культура и кинематография 0800	31 446,66666	42 496,1059	11 049,43924	35,14
Социальная политика 1000	48 889,74985	74 915,67834	26 025,92849	53,23
Физическая культура и спорт 1100	18 111,81741	19 034,26757	922,45016	5,09
Средства массовой информации 1200	4 270,00	5 740,00	1 470,00	34,43
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера 1400	23 821,596	28 215,457	4 393,861	18,44
Итого	932 082,22642	1 208069,98808	275 987,76166	29,61

За девять месяцев 2024 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего 2023 года, исполнение расходной части районного бюджета выше на 275 987,76166 тыс. рублей или на 29,61%. Расходная часть бюджета исполнена в объеме 1 208 069,98808 тыс. руб., что составляет 73,91% от бюджетных назначений на год (1 634 625,50291 тыс. руб.), в том числе по разделам:

Раздел 0100 «общегосударственные вопросы»

Расходы по разделу исполнены в объеме 125 689,87729 тыс. руб., что составляет 58,66% бюджетных назначений на год (214 266,92372 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 20 722,52514 тыс. руб. или 19,74%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу исполнены в объеме 516,41943 тыс. руб., что составляет 49,18% бюджетных назначений на год (1 050,00 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы сократились на 1 033,32723 тыс. руб. или 66,68%.

Раздел 0400 «национальная экономика»

Расходы по разделу исполнены в объеме 50 028,47160 тыс. руб., что составляет 43,03% бюджетных назначений на год (116 257,87267 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 11 718,20442 тыс. руб. или 30,59%.

Раздел 0500 «жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу исполнены в объеме 32 381,50822 тыс. руб., что составляет 30,60% бюджетных назначений на год (105 811,40944 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 7 004,00913 тыс. руб. или 27,60%.

Раздел 0700 «образование»

Расходы по разделу исполнены в объеме 829 052,20273 тыс. руб., что составляет 81,70% бюджетных назначений на год (1 014 778,48152 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 193 714,67131 тыс. руб. или 30,49%.

Раздел 0800 «культура и кинематография»

Расходы по разделу исполнены в объеме 42 496,1059 тыс. руб., что составляет 76,16% бюджетных назначений на год (55 798,87943 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 11 049,43924 тыс. руб. или 35,14%.

Раздел 1000 «социальная политика»

Расходы по разделу исполнены в объеме 74 915,67834 тыс. руб., что составляет 85,87% бюджетных назначений на год (87 247,85543 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 26 025,92849 тыс. руб. или 53,23%.

Раздел 1100 «физическая культура и спорт»

Расходы по разделу исполнены в объеме 19 034,26757 тыс. руб., что составляет 63,78% бюджетных назначений на год (29 844,23096 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 922,45016 тыс. руб. или 5,09%.

Раздел 1200 «средства массовой информации»

Расходы по разделу исполнены в объеме 5 740,00 тыс. руб., что составляет 76,53% бюджетных назначений на год (7 500,00 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 1 470,00 тыс. руб. или 34,43%.

Раздел 1400 «межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера»

Расходы по разделу исполнены в объеме 28 215,457 тыс. руб., что составляет 75,0% бюджетных назначений на год (37 620,612 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 4 393,861 тыс. руб. или 18,44%.

Основным фактором, оказавшим влияние на увеличение расходных обязательств за данный период по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, оказал рост фонда начисленной заработной платы по причине прошедшей в 2023 году индексации заработной платы работникам государственных учреждений Приморского края с 1 октября 2023 года на 10,9 %, с 1 декабря 2023 года на 18,47 %.

Муниципальные программы

Статьей 21 Бюджетного кодекса определено, что «целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с государственными (муниципальными) программами, не включенными в государственные (муниципальные) программы направлениями деятельности органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, органов местной администрации, наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета (непрограммные направления деятельности), и (или) расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов».

Согласно статей 179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» исполнение районного бюджета осуществляется в программном и непрограммном формате. На основании решения Думы Михайловского

муниципального от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (изменения реш. № 424 от 25.06.2024г.) по состоянию на 01.10.2024г. профинансирована 21 из 26 муниципальных программ, включенных для финансирования в 2024 году. Доля программных расходов в бюджете района составляет в сумме 1 322 957,59684 тыс. руб. или 80,93 % от общей суммы утвержденных расходов бюджета на 2024 год (1 634 625,50291 тыс. руб.).

Расходы на реализацию муниципальных программ девять месяцев 2024 года составили в сумме 999 483,77809 тыс. рублей, или 75,55% от утвержденных бюджетных назначений на год (1 322 957,59684 тыс. руб.), в том числе за счет межбюджетных трансфертов и собственных средств бюджета.

В общем объеме исполненных расходов бюджета за девять месяцев 2024 года (исполнение бюджета за 9 месяцев 2024г. – 1 208 069,98808 тыс. руб.) доля расходов на исполнение программ составляет 82,73 процента.

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ финансируемых из районного бюджета за девять месяцев 2024г и девять месяцев 2023г отражен в таблице № 5

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Исполнение на основании решения о бюджете			
	На 01.10.2023г.	На 1.10.2024г.	Отклонен. (гр.3-гр.2)	% отклонений
1	2	3	4	5
Обеспечение жильем молодых семей Михайловского муниципального района.	1 796,00	2 106,36935	310,36935	17,28
Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства	22 908,766	25 202,58	2 293,814	10,01
Программа развития образования Михайловского муниципального района	619 173,182	809 692,19344	190 519,01144	30,74
Развитие муниципальной службы в администрации ММР	146,08	119,00	- 27,08	-18,54
Доступная среда для инвалидов на территории ММР	126,24	285,00	158,76	125,76
Комплексные меры противодействия употреблению наркотиков в ММР	26,00	105,49	79,49	305,73
Профилактика правонарушений в ММР 2021-2023гг	0,00	0,00		

Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ММР	49,907	87,80	37,893	75,93
Организация транспортного обслуживания населения ММР	5 656,509	10 244,41637	4 587,90737	81,11
Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории ММР	0,00	0,00		
Обеспечение содержания, ремонта автодорог, мест общего пользования и сооружений на них ММР	28 568,543	36 634,31844	8 065,77544	28,23
Патриотическое воспитание граждан ММР	13,35	100,00	86,85	6,5 раз
Молодежная политика Михайловского муниципального района	30,00	50,00	20,00	66,67
Укрепление общественного здоровья в ММР	478,94	592,33750	113,3975	23,68
Развитие физической культуры и спорта ММР	5 306,817	3 398,35857	- 1 908,45843	- 35,96
Развитие культуры ММР	31 403,317	42 346,1059	10 942,7889	34,85
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	738,05	516,41943	- 221,63857	- 30,02
Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории ММР	0,00	0,00		
Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ММР	18 734,751	24 403,55507	5 668,80407	30,26
Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций ММР	113,122	60,00	- 53,122	- 46,96
Комплексное развитие системы социальной инфраструктуры ММР	2 312,364	0,00	- 2 312,364	-
Обеспечение безопасности дорожного движения в ММР	50,00	50,00	00,00	
Содержание и ремонт муниципального жилого фонда в ММР	5 350,479	6 753,97520	1 403,4962	26,23
Противодействие коррупции на территории ММР	30,00	50,00	20,00	66,67
Управление муниципальным	15 379,366	36 685,85882	21 306,49282	138,54

имуществом и земельными ресурсами				
Перевод биологически незащищенных свиноводческих хозяйств на альтернативные свиноводству виды животноводства в ММР		0,00		
Итого	758 391,779	999 483,77809	241 091,99909	31,78

За девять месяцев 2024 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего 2023 года, расходы на реализацию муниципальных программ увеличены на 241 091,99909 тыс. руб. или 31,78%.

При исполнении бюджета за девять месяцев 2024 года отсутствует финансовое исполнение по 5 муниципальным программам.

Непрограммные расходы бюджета

На непрограммные направления деятельности бюджета, решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (изменения реш. № 424 от 25.06.2024г.) на 2024 год предусмотрено бюджетных ассигнований в размере 311 667,90607 тыс. руб. (от суммы общих расходов на год 1 634 625,50291 тыс. руб.). Удельный вес непрограммных расходов, предусмотренных на 2024 год в общей сумме бюджетных ассигнований, направленных для исполнения расходной части бюджета составляет 19,07%.

За девять месяцев текущего 2024 года непрограммные расходы исполнены в объеме 208 586,20999 тыс. рублей, или 66,93 % от суммы бюджетных назначений на год. В общем объеме исполненных расходов бюджета за девять месяцев 2024 года (исполнение бюджета за 9 месяцев 2024г. – 1 208 069,98808 тыс. руб.) на долю непрограммных расходов приходится 17,27 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (исполнение за девять месяцев 2023г. составляло 173 690,44758 тыс. руб.) расходы по непрограммным направлениям увеличились на сумму 34 895,76241 тыс. руб. или на 20,09%.

Резервный фонд

На основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе непрограммных расходов на 2024 год сформирован резервный фонд администрации Михайловского муниципального района.

Размер резервного фонда администрации Михайловского муниципального района на 2024 год утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (изменения реш. № 424 от

25.06.2024г.) в размере 20 000,00 тыс. рублей с соблюдением пункта 3 ст. 81 БК РФ.

На основании пункта 7 статьи 81 БК РФ, постановления администрации Михайловского муниципального района от 26.08.2010г. № 1062-па (с внесенными изменениями) «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Михайловского муниципального района» администрацией района представлен «Отчет об использовании средств резервного фонда за девять месяцев 2024 года».

Согласно отчета из резервного фонда администрации района в первом полугодии 2024 года выделено средств в сумме 4 143,14 тыс. рублей, из которых израсходовано в сумме 2 728,195 тыс. рублей, что соответствует показателям, отраженным в отчетности ГАБС в форме 0503117.

Отчет по использованию средств резервного фонда за 1 полугодие 2024 года
тыс. руб.

№ п/п 1	Выделено по распоряжению	Исполнено	Мероприятия	№ и дата распоряжения
	1 324,790	1 324,790	обследование русел рек в целях проведения мероприятий по расчистке русел в рамках ликвидации последствий ЧС	№ 506-ра от 25.06.2024
1	2 770,850	2 770,850	социальная выплата гражданам (ЕМП член сем воен. служ, погиб в результате СВО- 28 человек)	№ 04-ра от 10.01.2024, № 05-ра от 10.01.2024, № 45-ра от 22.01.2024, № 48-ра от 23.01.2024, № 65-ра от 29.01.2024, № 119-ра от 13.02.2024, № 126-ра от 15.02.2024, № 175-ра от 05.03.2024, № 204-ра от 18.03.2024, № 260-ра от 29.03.2024, № 271-ра от 01.04.2024, № 289-ра от 04.04.2024, № 293-ра от 05.04.2024, № 295-ра от 08.04.2024, № 297-ра от 09.04.2024, № 335-ра от 23.04.2024, № 347-ра от 24.04.2024, № 400-ра от 17.05.2024, № 403-ра от 21.05.2024, № 418-ра от 23.05.2024, № 481-ра от 18.06.2024, № 502-ра от 25.06.2024, № 549-ра от 25.06.2024, № 585-ра от 16.07.2024, № 606-ра от 23.07.2024, № 616-ра от 26.07.2024, № 710-ра от 30.08.2024, № 766-ра от 17.09.2024, № 772-ра от 19.09.2024.
2	60,000	60,000	социал. выплата гражданам (единовр. матер-я помощь, пострадавшей в результате пожара - 3 человека)	№ 07-ра от 12.01.2024, № 90-ра от 05.02.2024
<i>Итого 951</i>	<i>4 155,640</i>	<i>4 155,640</i>		
1	1 044,620	568,195	бесплатное одноразовое питания членов семей граждан, являющихся участниками специальной военной операции, обучающихся в 5-11 классах по образовательным программам основного общего и среднего общего образования	№ 58-ра от 25.01.2024, № 316-ра от 16.04.2024

Итого 953	1 044,620	568,195		
Всего	5 200,260	4 723,835		

В соответствии с утвержденным «Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Михайловского муниципального района» суммы бюджетных ассигнований и мероприятия по использованию данных средств утверждены распоряжениями администрации Михайловского муниципального района.

Анализ исполнения источников финансирования дефицита районного бюджета

Решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» бюджет района утвержден с дефицитом в размере 26 000,00 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, на основании решения Думы Михайловского муниципального района от 25.06.2024 года № 424 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», дефицит районного бюджета установлен в сумме **86 671,79079 тыс. рублей.**

Источником финансирования дефицита бюджета в размере 86 671,79079 тыс. рублей является использование остатков на счете по учету средств бюджета на 01.01.2024 года. В соответствии с пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. На едином лицевом счете администрации Михайловского муниципального района остаток бюджетных средств по состоянию на 31.12.2023 года составил 135 758,73614 тыс. рублей.

Согласно представленного отчета об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2024 года бюджет района исполнен с дефицитом 5 048,90583 тыс. рублей (в 2023 году тот же период завершен с профицитом в размере 10 438,57555 тыс. руб.).

Уровень исполнения бюджета за девять месяцев 2024г. по доходам составляет 77,71%, по расходам 73,91%.

За девять месяцев 2024 года из средств бюджета Михайловского муниципального района:

- муниципальные гарантии не предоставлялись;
- бюджетные ссуды и кредиты не предоставлялись;
- муниципальных заимствований – нет;
- муниципальный долг – отсутствует.

Выводы:

Представленный отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за девять месяцев 2024 года, утвержденный

Распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 31.10.2024 № 896-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года», по доходам, расходам и размеру дефицита бюджета в полном объеме соответствует статьям бюджета, утвержденным решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (с учетом внесенных изменений реш. № 424 от 25.06.2024г.)

Председатель

Л.Г. Соловьянова

Инспектор

С.А. Родина