ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета

Москаленского муниципального района за 2024 год

14.04.2025 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно – счетного органа Москаленского муниципального района Омской области (далее – Контрольно- счетный орган) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положения о бюджетном процессе в Москаленском муниципальном районе Омской области» утвержденного решением Совета Москаленского муниципального района Омской области от 18 декабря 2019 года № 118 (далее - Положение о бюджетном процессе в Москаленском муниципальном районе).

Отчет об исполнении бюджета Москаленского муниципального района за 2024 год (далее – годовой отчет) предоставлен Администрацией Москаленского муниципального района Омской области в Контрольно-счетный орган в срок, установленный пунктом 4 статьи 22 Положения о бюджетном процессе в Москаленском муниципальном районе.

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с годовым отчетом, соответствует требованиям, установленным статьями 81, 264.1 Бюджетного кодекса и статьями 21, 22 Положения о бюджетном процессе в Москаленском муниципальном районе.

Контрольно – счетным органом проведена внешняя проверка годового отчета за 2024 год.

В ходе проверки установлено, что плановые назначения в годовом отчете за 2024 год соответствуют утвержденным показателям на 2024 год (по данным решения Совета Москаленского муниципального района Омской области от 25.12.2024 года № 84 «О внесении изменений в решение Совета Москаленского муниципального района Омской области от 20.12.2023 № 84 «О бюджете Москаленского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» и уточненной сводной бюджетной росписи Москаленского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов).

Проведен анализ исполнения доходной, расходной частей бюджета Москаленского муниципального района и источников финансирования дефицита бюджета Москаленского муниципального района за 2024 год.

1. **Анализ исполнения районного бюджета по доходам**

Анализ исполнения бюджета Москаленского муниципального района за 2024 год показал, что общие доходы бюджета составили 1328185239,20 рублей, или исполнены на 99,83 % к плановым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 100,18 % и составили 342088946,60 рублей. По сравнению с 2023 годом произошло увеличение по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета на 62989074,05 рублей или на 22,57%.

Выполнение плана произведено по следующим доходным источникам:

- Налог на доходы физических лиц - 100,0 %;

- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 102,0 %;

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 100,0%;

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 100,0 %;

- Единый сельскохозяйственный налог – 100,0 %;

- Государственная пошлина – 100,0 %;

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100,0 %;

- Платежи при пользовании природными ресурсами – 100,4%;

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 100,0 %;

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 100,0 %;

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 145,4%;

- Прочие неналоговые доходы – 100,0 %.

Безвозмездные поступления составили 99,7 % к уточненному плану.

Неисполнение плановых назначений связано с тем, что не в полном объеме освоены средства областного и федерального бюджетов в сумме 2790032,49 рублей, а также за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 82063,96 рублей.

1. **Анализ исполнения районного бюджета по расходам**

Расходная часть бюджета Москаленского муниципального района в 2024 году исполнена в сумме 1333627702,85 рублей при плановых назначениях 1342777362,67 рублей, что составило 99,32 % к уточненному плану. Расходы бюджета в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличены на 240939804,99 рублей или на 22,1 %.

В структуре расходов районного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на социально-культурную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), объем которых составил в 2024 году – 1022613939,37 рублей или 76,7 процента к общему объему расходов районного бюджета.

В соответствии с уточненным планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по следующим подразделам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подразделов | Подразде-лы | Утвержденный объем бюджетных ассигнований районного бюджета  | Исполнено за 2024 год | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 5046937,79 | 5046937,79 | 100,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 270132,88 | 270132,88 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 27292040,48 | 27292040,48 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 14534921,64 | 14534921,64 | 100,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 2088976 | 2088976 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 224202,00 | 224202,00 | 100,0 |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 1252685,70 | 1252685,70 | 100,0 |
| Водное хозяйство | 0406 | 1660000,14 | 1660000,14 | 100,0 |
| Транспорт | 0408 | 13741083,81 | 13741083,81 | 100,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 2467450,00 | 2467450,00 | 100,0 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 47863,96 | 47863,96 | 100,0 |
| Благоустройство | 0503 | 6190217,29 | 6190217,29 | 100,0 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 110500,00 | 110500,00 | 100,0 |
| Молодежная политика  | 0707 | 8707027,88 | 8707027,88 | 100,0 |
| Культура | 0801 | 58420002,40 | 58420002,40 | 100,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 29020576,60 | 29020576,60 | 100,0 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3043232,37 | 3043232,37 | 100,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 5974032,00 | 5974032,00 | 100,0 |
| Физическая культура | 1101 | 3424427,36 | 3424427,36 | 100,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 14200854,27 | 14200854,27 | 100,0 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 208,03 | 208,03 | 100,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 49632849,00 | 49632849,00 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 16448896,40 | 16448896,40 | 100,0 |

Почти в полном объеме, от 95% до 100%, исполнены расходы по следующим подразделам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подразделов | Подразде-лы | Утвержденный объем бюджетных ассигнований районного бюджета  | Исполнено за 2024 год | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 51482342,20 | 51264487,43 | 99,58 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 32734418,95 | 32727670,73 | 99,98 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 30493138,73 | 29478181,30 | 96,67 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 46770684,94 | 45002059,28 | 96,22 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 12101994,23 | 11642899,62 | 96,21 |
| Дошкольное образование | 0701 | 125010888,52 | 124704382,36 | 99,75 |
| Общее образование | 0702 | 578224444,83 | 575735823,71 | 99,57 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 79467259,08 | 78913679,53 | 99,3 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 99023802,11 | 98700716,59 | 99,67 |

Выполнение плана ниже 95 % или невыполнение плана наблюдается по следующим подразделам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подразделов | Подразде-лы | Утвержденный объем бюджетных ассигнований районного бюджета | Исполнено за 2024 год | Процент исполнения |
| Судебная система | 0105 | 352,82 | 0,00 | 0,00 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1309960,00 | 615592,00 | 46,99 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 22358958,26 | 21043092,30 | 94,11 |

Причины невыполнения уточненного плана по расходам районного бюджета по подразделам:

1) 0105 «Судебная система» -средства федерального бюджета на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации не освоены в сумме 352,82 рублей в связи с отсутствием потребности.

2) 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - не освоены средства в сумме 217854,77 рублей, так как оплата произведена за фактически оказанные услуги.

3) 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - не освоены средства областного бюджета на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными, которые не имеют владельцев, а также с животными, владельцы которых неизвестны, на территории города Омска и территориях муниципальных районов Омской области в сумме 6748,22 рублей (в связи с тем, что расходы произведены на предоставление услуг по содержанию животных без владельцев по фактически отловленным особям).

4) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - не в полном объеме освоены средства из областного и районного бюджетов в сумме 1014957,43 рублей, так как:

- по результатам конкурса сумма контракта на ремонт автомобильных дорог была уменьшена на сумму 580837,92 рублей,

 не в полном объеме заключены контракты и договоры по дорожному фонду (остатки средств по дорожному фонду- 434119,51 рублей).

5) 0502 «Коммунальное хозяйство» - не в полном объеме освоены средства в сумме 1768625,66 рублей, в связи с технологическими процессами на заводе не поставлены поставщиком водогрейные котлы в сумме 1767000,00 рублей.

6) 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - не в полном объеме освоены средства в сумме 459094,61 рублей на ликвидацию объектов размещения твердых коммунальных отходов на территории Омской области, так как оплата произведена за фактически выполненные работы, согласно заключенных договоров (остатки средств на едином счете).

7) 0701 «Дошкольное образование» не освоены средства в сумме 306506,16 рублей, так как оплата произведена за фактически оказанные услуги.

8) 0702 «Общее образование» неисполнение плановых назначений в целом составило 2488621,12 рублей, так как не в полном объеме освоены средства из областного и районного бюджетов, в том числе:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 84177,40 рублей;

- на организацию горячего питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (обеспечение готовой к употреблению пищевой продукцией) 714573,02 рублей (оплата произведена по фактическому количеству детодней питания обучающихся);

- на обеспечение пунктов проведения экзаменов для государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования, организованных на базе муниципальных образовательных организаций – 42903,00 рублей.

- на содержание учреждений образования в сумме 1646967,70 рублей (оплата произведена за фактически оказанные услуги и выполненные работы).

9) 0703 «Дополнительное образование детей» - неисполнение плановых назначений в целом составило 553579,55 рублей, из них не освоены средства районного бюджета на оплату труда и начисления на оплату труда в сумме 206794,38 рублей, на содержание учреждений в сумме 346785,17 рублей (оплата произведена за фактически оказанные услуги).

10) 0709 «Другие вопросы в области образования» не освоены средства районного бюджета на содержание учреждений в сумме 323085,52 рублей (оплата произведена за фактически оказанные услуги).

11) 1003 «Социальное обеспечение населения» - не освоены средства областного бюджета на предоставление денежной выплаты гражданам, имеющим трех и более детей, зарегистрированным в качестве многодетной семьи, взамен бесплатного предоставления в собственность земельных участков для индивидуального жилищного строительства, расположенных на территории Омской области в сумме 694368,00 рублей, в связи с отсутствием заявлений по данной выплате.

12) 1004 «Охрана семьи и детства» - неисполнение плана в сумме 1315865,96 рублей связано с тем, что не в полном объеме освоены средства областного бюджета, в том числе:

- на обеспечение выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования, реализующих образовательные программы дошкольного образования в сумме 118482,73 рублей (в связи с уменьшением количества получателей),

- на предоставление мер социальной поддержки опекунам (попечителям) детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе детей-сирот, подопечным детям, достигшим возраста восемнадцати лет, обучающимся по очной форме обучения в общеобразовательных организациях в сумме 555181,11 рублей,

- на предоставление ежемесячного денежного вознаграждения опекунам (попечителям) за осуществление опеки или попечительства, приемным родителям – за осуществление обязанностей по договору о приемной семье в сумме 260703,85 рублей (в связи с уменьшением количества опекаемых и приемных детей),

- на предоставление мер социальной поддержки приемным семьям, приемным детям, достигшим возраста восемнадцати лет, обучающимся по очной форме обучения в общеобразовательных организациях в сумме 340078,04 рублей,

- на предоставление денежной компенсации за обеспечение двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, получающими обучение на дому в сумме 40700,00 рублей,

- на предоставление дополнительных мер социальной поддержки членам семей участников специальной военной операции в сумме 720,23 рублей.

В целом невыполнение плановых назначений по расходам бюджета Москаленского муниципального района составило 9149659,82 рублей.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ предоставлен отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Москаленского муниципального района за 2024 год.

В соответствии с данным отчетом расходы бюджета за счет средств резервного фонда Администрации Москаленского муниципального района составили 462676,00 рублей, что составляет 0,03% от общего утвержденного объема расходов.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Москаленского муниципального района в 2024 году, по данным годового отчета, исполнен с дефицитом, который составил 5442463,65 рублей при плановых назначениях 12349538,66 рублей, что составило 44,0 % к уточненному плану.

Состав источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов соответствует статье 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации и включает:

- бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – (-)1620000,00 рублей (погашение бюджетного кредита);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 7062463,65 рублей

Просроченная задолженность по бюджетным кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по состоянию на 01.01.2025 года отсутствует.

Отчет об исполнении бюджета Москаленского муниципального района за 2024 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Москаленском муниципальном районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Председатель В.Г. Мельников