|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «АГИНСКИЙ РАЙОН»** |
| Базара Ринчино ул., 84 д., Агинское пгт., Агинский район, Забайкальский край, 687000E-mail: kspaginskmr@mail.ruОКПО 01685744, ОГРН 1167536052584, ИНН/КПП 8001018260/800101001 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия –**

**внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района «Агинский район» за 2024 год**

**07.04.2025 № 3**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о Контрольно-счетной палате муниципального района «Агинский район», утвержденное Решением Совета муниципального района «Агинский район» от 30.01.2019 № 212, ст. 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Агинский район», утвержденного Решением Совета муниципального района «Агинский район» от 02.10.2013 № 314 (далее – Положение о бюджетном процессе), п. 3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Агинский район» на 2025 год, поручение на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 21.03.2025 № 3.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Агинский район» за 2024 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- установление законности, степени полноты и достоверности представленного годового отчёта об исполнении бюджета муниципального района;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Совета муниципального района, а также в динамике;

- оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация муниципального района «Агинский район» (далее – Администрация муниципального района), Комитет по финансам администрации муниципального района «Агинский район» (далее – Комитет по финансам).

**Сроки проведения мероприятия**: с 27.03.2025 по 08.04.2025.

Заключение подготовлено на основании камеральной проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального района «Агинский район» за 2024 год (далее – годовой отчет), сформированного Комитетом по финансам, а также заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) за 2024 год (Комитета образования, Комитета культуры, спорта и молодежной политики).

Годовой отчет представлен Администрацией муниципального района 19.03.2025 в соответствии с п. 3 ст. 264.4 БК РФ и п. 3 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в форме проекта Решения Совета муниципального района «Агинский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Агинский район» за 2024 год» с приложением Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), Анализа об исполнении бюджета в табличной форме и текста Пояснительной записки.

Электронные формы Годового отчета и бюджетной отчетности ГРБС представлены в программном комплексе «СВОД СМАРТ».

1. **Результаты внешней проверки годовой отчетности ГАБС**

Решением Совета муниципального района «Агинский район» от 27.12.2023 № 198 был утвержден бюджет муниципального района «Агинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в котором:

- утвержден перечень кодов за администраторами доходов бюджета муниципального района – Комитетом по финансам, Комитетом культуры, спорта и молодежной политики и Комитетом образования (приложения № 1-1, 1-2 и 1-3 к решению о бюджете);

- утверждено распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов за главными распорядителями бюджетных средств муниципального района – Комитетом по финансам (902), Комитетом образования (926), Комитетом культуры, спорта и молодежной политики (904) (приложение № 3 к решению о бюджете).

Бюджетная отчетность, представленная главными распорядителями бюджетных средств, по своему составу соответствует требованиям п. 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н)

Комитетом по финансам «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117) составлен на основании данных отчетов ГРБС «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127).

*Анализ исполнения бюджета муниципального района «Агинский район» за 2024 год в разрезе ГРБС представлен в прилагаемой таблице. (См. приложение № 1)*

В последней редакции от 16.12.2024 № 32 бюджет муниципального района на 2024 год по доходам утвержден в сумме 1 576 747,9 тыс. руб., расходам в сумме 1 575 697,9 тыс. руб. Утверждено расходов по годовому отчету в соответствии с бюджетной росписью в сумме 1 600 063,7 тыс. руб. Отклонение на 24 365,8 тыс. руб., в сторону превышения расходов бюджетной росписи по сравнению с показателями решения о бюджете связано с изменениями (уменьшения или увеличения) показателей целевых расходов по уведомлениям из бюджета Забайкальского края после 29 декабря 2024 года об изменении (увеличении или уменьшении) бюджетных ассигнований по доходам.

В целом расходы бюджета за 2024 год исполнены в сумме **1 641 772,6 тыс. руб.**, по сравнению с показателями 2023 года (1 587 821,3 тыс. руб.) увеличились на 53 951,3 тыс. руб., или на 7,7 %, в том числе по ГРБС:

- 604 987,5 тыс. руб., или 36,8 % от общих расходов – Комитету по финансам увеличились на 35,1 % (+91 381,5 тыс. руб.);

- 164 639,2 тыс. руб., или 10,0 % – Комитету культуры, спорта и молодежной политики увеличились на 55,4 % (+40 713,5 тыс. руб.);

- 872 145,9 тыс. руб., или 53,1 % – Комитету образования уменьшились на 10,2 % (-78 143,6 тыс. руб.);

В ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности Комитета культуры и Комитета образования за 2024 год установлено отсутствие некоторых форм отчетности, которые не оказывают влияния на достоверность сводного годового отчета. Как и в предыдущие годы не была сформирована отчетность ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».

1. **Проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении бюджета муниципального района**

Внешней проверке подлежали следующие формы годового отчета:

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

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

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

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- Пояснительная записка (ф. 0503160).

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в связи с отсутствием числовых показателей не представлены (раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160):

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

- Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

Состав представленной отчетности соответствует требованиям, установленным п. 11.2 Инструкции № 191н к составу отчетности для финансового органа.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

*2.1. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)*

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) оформлены приложением к Пояснительной записке (ф. 0503160) и отражены в Балансе исполнения бюджета (ф. 0503120). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов.

По состоянию на конец дня 31.12.2024 дебиторская задолженность по сравнению с задолженностью на начало года увеличилась на 723 849,5 тыс. руб., или на 32,1 % и составила в общей сумме 2 978 556,2 тыс. руб., в том числе:

- 2 969 119,1 тыс. руб. – по счету 1.205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- 9 350,0 тыс. руб. – по счету 1.206.54 «Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- 87,1 тыс. руб. – по счету 1.205.53 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений».

По органам местного самоуправления и муниципальным казенным учреждениям числилась кредиторская задолженность в общей сумме 14 548,8 тыс. руб. – по счету 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась в 2,8 раза. Основная причина образования кредиторской задолженности это недофинансирование принятых обязательств ввиду отсутствия достаточных доходов.

* 1. Консолидированная годовая отчетность бюджетных и автономных учреждений за 2024 год

Комитетом по финансам в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н (далее – Инструкция № 33н) представлена годовая консолидированная бюджетная отчетность за 2024 год.

Проверкой сопоставимых показателей форм отчетности 0503737, 0503738, 0503769 по утвержденным бюджетным ассигнованиям, кассовым расходам, кредиторской задолженности и не исполненным принятым денежным обязательствам нарушений не установлено.

На 31.12.2024 общая текущая кредиторская задолженность по бюджетным учреждениям муниципального района по средствам субсидии на выполнение муниципального задания по сравнению с прошлым годом уменьшилась в 20,2 раза и составила в сумме 15 170,1 тыс. руб., в том числе по расчетам с подотчетными лицами 655,3 тыс. руб., расчетам по принятым обязательствам 10 829,2 тыс. руб. (заработной плате – нет), по платежам в бюджеты 3 685,6 тыс. руб.

На 31.12.2024 общая текущая кредиторская задолженность по автономным учреждениям муниципального района по средства субсидии на выполнение муниципального задания составляла 1 921,8 тыс. руб. (+2,9 раза), в том числе по расчетам с подотчетными лицами 153,8 тыс. руб., по платежам в бюджеты 207,5 тыс. руб., по принятым обязательствам 1 560,5 тыс. руб. (заработной плате – нет).

Годовая отчетность по форме и содержанию составлена в соответствии с Инструкциями № 191н и № 33н и представлена в полном объеме, формы, не имеющие числовых значениях, не составлялись.

1. **Общая характеристика бюджета муниципального района**

При принятии бюджета муниципального района первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития муниципального района на 2024 год, с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в бюджет муниципального района.

Источниками формирования доходов бюджета муниципального района являлись федеральные, региональные и местные налоги, сборы и неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными БК РФ, федеральным, краевым законодательством и местными правовыми актами, а также безвозмездные поступления.

*Исполнение бюджета муниципального района «Агинский район» в 2024 году в целом и изменение плановых показателей представлено в прилагаемой таблице. (См. приложение № 2)*

Решением Совета муниципального района от 27.12.2023 № 198 «О бюджете муниципального района «Агинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем доходов предусматривался в сумме 1 044 890,4 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 867 315,4 тыс. руб., или 83,0 % от общих доходов, расходов в сумме 1 043 840,4 тыс. руб.

Решение о бюджете было размещено на официальном сайте Администрации района в сети Интернет 30.12.2023.

В ходе исполнения бюджета муниципального района в решение о бюджете муниципального района на 2024 год в установленном порядке вносились изменения и дополнения, как решениями Совета муниципального района, так и внесением изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете. Причины изменений – поступление и перераспределение бюджетных ассигнований из краевого бюджета, а также уточнение размеров собственных доходов. Всего внесено изменений по бюджетным ассигнованиям в бюджетную роспись за 2024 год на сумму 494 431,5 тыс. руб. (за 2018 год – 506 112,8 тыс. руб., 2019 год – 473 043,5 тыс. руб., 2020 год – 337 173,8 тыс. руб., 2021 год – 195 185,8 тыс. руб., 2022 год – 524 861,8 тыс. руб., 2023 – 656 312,18 тыс. руб.)

Последнее изменение в решение о бюджете на 2024 год внесено решением Совета муниципального района от 16.12.2024 № 32, которым общий объем доходов утвержден в сумме 1 528 187,9 тыс. руб., расходов в сумме  1 538 271,9 тыс. руб.

Профицит бюджета предусматривался в 10 084,0 тыс. руб.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам больше расходов утвержденных решением о бюджете на 2024 год (уточненным) на сумму 120 317,5 тыс. руб., или 7,8 % в результате изменения размеров безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503117 на 01.01.2025 плановые назначения по доходам бюджета муниципального района определены в сумме 1 650 747,0 тыс. руб., по расходам в сумме 1 658 589,4 тыс. руб., дефицит 7 842,4 тыс. руб.

Исполнение бюджета муниципального района за 2024 год составило по доходам в сумме **1 644 558,2 тыс. руб.**, или 99,6 % от уточненных назначений, по расходам в сумме **1 641 772,6 тыс. руб.**, или 98,99 % к уточненным назначениям. Бюджет исполнен с профицитом **2 785,6 тыс. руб.**

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района**

Распределение регулируемых налогов и платежей в бюджет муниципального района за 2024 год осуществлено органом федерального казначейства по нормам, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации.

В процессе исполнения в бюджет муниципального района Решениями Совета муниципального района от 05.04.2024 № 207, 28.10.2024 № 13 и 16.12.2024 № 38 были внесены изменения, в результате плановые доходы бюджета были увеличены на 483 297,5 тыс. руб. (или на 46,3 %) и предусматривались в сумме 1 528 187,9 тыс. руб., из них безвозмездные поступления 1 334 080,8 тыс. руб. (+466 765,4 тыс. руб.), налоговые и неналоговые доходы 194 107,1 тыс. руб. (+16 532,1 тыс. руб.).

С учетом изменений доходной и расходной части бюджета дефицит бюджета муниципального района составлял 10 084,0 тыс. руб.

Руководствуясь пунктом 4 статьи 27 Положения о бюджетном процессе в соответствии со статьей 217 БК РФ в ходе исполнения бюджета муниципального района решениями председателя Комитета по финансам показатели бюджетной росписи были изменены без внесения изменений в Решение о бюджете – увеличены на 122 559,1 тыс. руб., или на 8,0 %. Изменения и дополнения в бюджет муниципального района вносились под средства, предусматриваемые к получению из краевого бюджета.

Доходы бюджета муниципального района за 2024 год сложились в сумме **1 644 558,2 тыс. руб.**, или в пределах **99,6 %** уточненных плановых показателей. Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов бюджета заняли **12,5 %**, безвозмездные поступления из других бюджетов – **87,5 %.** Налоговые и неналоговые доходы составили **205 946,1 тыс. руб. (101,2 %** уточненного плана), по сравнению с прошлогодними показателями наблюдается увеличение на 19,8 %, или 34 036,9 тыс. руб.

 В структуре налоговых и неналоговых поступлений в бюджете муниципального района наибольший удельный вес имели налог на доходы физических лиц – 87,7 % (176 109,5 тыс. руб.), акцизы – 9,7 % (19 408,8 тыс. руб.). Плановые показатели по ним были полностью выполнены.

По сравнению с 2023 годом поступление НДФЛ увеличилось на 34 632,8 тыс. руб. (+24,5 %), что обусловлено повышением заработной платы работников бюджетной сферы.

 Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 3 536,1 тыс. руб., исполнение составило 100,002 %, Сокращение по сравнению с прошлогодними показателями на 290,3 тыс. руб. (-7,6 %) связано с уменьшением дифференцированной ставки с 0,106 % до 0,0694 %.

 Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 223,9 тыс. руб. (100,0 %). По сравнению с прошлым годом наблюдается сокращение на 49,8 % (-222,4 тыс. руб.) в связи с представлением налогоплательщиком уточненного уведомления за 2023 год, а также снижением налогооблагаемой базы отдельных плательщиков;

 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 708,7 тыс. руб. (100,1 %). Увеличение на 47,9 %, или на 422,9 тыс. руб. обусловлено переносом срока уплаты по начислениям за 2023 год за оставшуюся часть 2/3 патента на 09.01.2024 года;

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступила в сумме 766,7 тыс. руб. (100,0 % плана, с сокращением на 19,6 %, или минус 322,9 тыс. руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 3 249,7 тыс. руб. (100,0 %).

По платежам при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 171,8 тыс. руб. (95,4 % плана).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 914,6 тыс. руб. (100,0 %).

Штрафы, санкции, возмещения ущерба поступили в сумме 470,0 тыс. руб. (100,8 %).

Прочие неналоговые доходы бюджета муниципального района составили в сумме 105,4 тыс. руб. (99,5 %).

В исполнении по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства отражена сумма возврата неиспользованных субсидий в размере 3 076,4 тыс. руб.

В бюджет муниципального района из краевого бюджета в виде дотаций, субвенций и субсидий поступили **1 438 612,1 тыс. руб.**, при уточненном годовом плане 1 447 244,0 тыс. руб. исполнение составило **99,4 %**. Межбюджетные трансферты в соответствии с Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год…» составили субвенции бюджету муниципального района – **526 029,7 тыс. руб.** (99,8 % плана), дотации – **606 385,1 тыс. руб.** (100 %), субсидии – **182 791,1 тыс. руб.** (100,0 %), иные межбюджетные трансферты – **126 482,7 тыс. руб.** (94,6 %).

В сравнении с 2023 годом доходы бюджета муниципального района увеличились на **46 888,8 тыс. руб.**, или на **2,9 %** за счет увеличения безвозмездных поступлений на **12 851,8 тыс. руб. (+0,9 %)** и собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) на **34 036,9 тыс. руб.** **(+19,8 %)**.

*Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района «Агинский район» за 2024 год представлен в прилагаемой таблице. (См. приложение № 3)*

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района**

Основные расходы, предусмотренные в бюджете муниципального района на 2024 год, составили текущие расходы, обеспечивающие функционирование органов местного самоуправления, содержание общеобразовательных учреждений, учреждений культуры и прочие расходы, связанные с осуществлением полномочий администрации муниципального района.

Исполнение бюджета муниципального района по расходам за 2024 год составило **99,0 %** при уточненных назначениях 1 658 589,2 тыс. руб., или **1 641 772,6 тыс. руб**. За 2023 год исполнение составляло 99,2 %, или 1 587 821,3 тыс. руб. Из бюджета муниципального района были профинансированы расходы по следующим подразделам функциональной классификации:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на 100 % (3 091,5 тыс. руб.);

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 100 % (1 693,9 тыс. руб.);

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 100 % (22 498,1 тыс. руб.);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 100 % (14 209,4 тыс. руб.);

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 100 % (1 860,0 тыс. руб.);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 98,5 % (факт 69 572,9 тыс. руб., план 70 652,7 тыс. руб.);

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на 100 % (расходы за счет резервного фонда 750,6 тыс. руб., содержание ЕДДС 3 562,1 тыс. руб.);

- 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» исполнения нет (план 50,0 тыс. руб.);

- 0401 «Общеэкономические вопросы» на 100 % (260,2 тыс. руб. на реализацию МП «Содействие занятости населения на территории МР «Агинский район» на 2024 год);

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 94,4 % (факт 9 667,3 тыс. руб., план 10 236,9 тыс. руб.). На содержание аппарата Комитета сельского хозяйства направлено 3 690,0 тыс. руб., на реализацию мероприятий МП «Развитие сельского хозяйства» выделено 158,0 тыс. руб., на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 5 819,0 тыс. руб.;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 95,4 % (факт 149 844,7 тыс. руб., план 157 094,3 тыс. руб.). Расходы муниципального дорожного фонда составили 10 857,0 тыс. руб.;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 100 % (2 406,2 тыс. руб.);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» на 100 % (13 704,9 тыс. руб.) – за счет субсидии из краевого бюджета на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры – 6 281,5 тыс. руб., межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края – 7 423,3 тыс. руб.;

- 0503 «Благоустройство» на 100 % (7 439,2 тыс. руб.) – субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 100 % (2 065,6 тыс. руб. - содержание аппарата Комитета ЖКХ);

- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на 100 % (106,6 тыс. руб.);

- 0701 «Дошкольное образование» на 100 % (249 310,4 тыс. руб.), в том числе за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение бесплатного дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 143 717,2 тыс. руб., субсидии на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста – 1 515,2 тыс. руб. На реализацию МП «Развитие системы дошкольного образования» выделено 59,5 тыс. руб.;

- 0702 «Общее образование» на 98,9 % (факт 588 201,2 тыс. руб., план 594 693,5 тыс. руб.), в том числе за счет субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в сумме 336 527,4 тыс. руб., на бесплатное питание детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 3 559,2 тыс. руб., субсидий на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 38 989,7 тыс. руб., на организацию бесплатного горячего питания – 15 881,2 тыс. руб., на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях – 1 828,8 тыс. руб., на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 3 152,7 тыс. руб. На реализацию мероприятий МП «Развитие системы образования на 2024 г.» выделено 423,5 тыс. руб.;

- 0703 «Дополнительное образование детей» на 99,9 % (факт 154 392,8 тыс. руб., план 154 543,2 тыс. руб.), в том числе за счет субсидий на увеличения тарифной ставки на 25% – 5 307,6 тыс. руб.,

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» средства не выделялись (план по решению о бюджете 100 тыс. руб.);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» на 100 % (33 649,6 тыс. руб.). На содержание аппарата Комитета образования выделено 3 227,7 тыс. руб., МОУ Центр «Ариадна» – 2 813,0 тыс. руб., на методкабинет и централизованную бухгалтерию – 9 170,5 тыс. руб. Субвенция на администрирование государственных полномочий по опеке и попечительству из краевого бюджета составила 3 102,7 тыс. руб. На реализацию МП «Развитие системы образования на 2024 год» выделено 381,1 тыс. руб. На реализацию краевой долгосрочной программы «Развитие системы отдыха и оздоровление детей в Забайкальском крае» выделено 12 390,6 тыс. руб.;

- 0801 «Культура» на 100 % (112 056,5 тыс. руб.), в том числе за счет субсидии на поддержку отрасли культуры – 176,0 тыс. руб., субсидии на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста 9 350,0 тыс. руб., на развитие сети учреждений культурно-досугового типа 12 416,2 тыс. руб. На реализацию мероприятий МП «Сохранение и развитие культуры на территории МР «Агинский район» выделено 193,0 тыс. руб. Субсидии на выполнение муниципального задания районному дому культуры составили 26 170,6 тыс. руб., районной библиотеке – 11 242,5 тыс. руб.;

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации» на 100 % (14 709,6 тыс. руб.);

- 1001 «Пенсионное обеспечение» на 92,3 % (факт 3 398,1 тыс. руб., план 3 681,2 тыс. руб.);

- 1003 «Социальное обеспечение населения» на 100 % (7 834,1 тыс. руб.), в том числе за счет субсидии на реализацию мероприятий по комплексному развитию сельских территорий в сумме 2 101,3 тыс. руб., субвенции на организацию социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда – 5 732,8 тыс. руб.;

- 1004 «Охрана семьи и детства» на 98,6 % (факт 15 328,6 тыс. руб., план 15 550,0 тыс. руб.), в том числе за счет субвенции на реализацию государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними – 10 394,3 тыс. руб., субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 4 410,0 тыс. руб.;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 94,8 % (план 1 199,8 тыс. руб., факт 1 265,7 тыс. руб.), в том числе на реализацию мероприятий МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе «Агинский район» на 2024 год» выделено 726,0 тыс. руб., на реализацию мероприятий МП «Развитие социальной сферы в МР «Агинский район» на 2024 год» – 333,7 тыс. руб.;

- 1102 «Массовый спорт» на 100 % (1 798,6 тыс. руб.) – на реализации мероприятий МП «Развитие физической культуры и массового спорта в МР «Агинский район» в 2024 году»;

- 1301 «Обслуживание муниципального долга» на 100 % (4,2 тыс. руб.);

- 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 100 % (64 237 тыс. руб.);

- 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 100 % (91 567,2 тыс. руб.).

*Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района «Агинский район» за 2024 год представлен в прилагаемой таблице. (См. приложение № 4)*

По сравнению с показателями 2023 года общая сумма расходов бюджета муниципального района увеличилась на 53 951,3 тыс. руб., или на 3,4 %, 2022 года на 117 169,1 тыс. руб. (+7,7 %).

В 2024 году финансирование по четырем направлениям из девяти произведено ниже плановых назначений минимально на 0,1 % (Общегосударственные вопросы), максимально на 4,6 % (Национальная экономика).

Удельный вес расходов бюджета муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов в общей сумме расходов бюджета 2024 года сложился следующим образом: расходы на обеспечение функционирования органов местного самоуправления – 6,9 % (в 2023 году 5,9 %); расходы на национальную безопасность – 0,35 % (0,28); расходы в области национальной экономики – 9,9 % (2,4); расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 1,4 % (3,2); расходы на образование – 62,5 % (71,1); расходы в сфере культуры – 7,7 % (5,8); расходы на решение вопросов в области социальной политики – 1,7 % (2,2); расходы на физическую культуру и спорт – 0,3 % (0,3); межбюджетные трансферты – 9,5 % (8,8).

Бюджет муниципального района был исполнен с профицитом 2 785,6 тыс. руб. (в 2023 году с профицитом 9 848,1 тыс. руб.)

Расходы на оплату труда заняли **60,4 % всех расходов бюджета**, или 991 476,2 тыс. руб. (в 2023 году – 49,7 %, 790 680,2 тыс. руб., в 2022 году – 44,5 %, 679 507,2 тыс. руб., 2021 году – 55,4 %, 611 780,9 тыс. руб., 2020 году – 55,6 %, 616 856,2 тыс. руб., в 2019 году – 53,2 %, 591 322, 3 тыс. руб., в 2018 году 57,4 %, 595 617,1 тыс. руб.);

- на оплату коммунальных услуг – 8,9 % всех расходов, или 146 309,6 тыс. руб. (в 2023 – 9,9 %, 158 192,1 тыс. руб., 2022 – 8,4 %, 128 737,8 тыс. руб., 2021 – 10,6 %, 117 831,8 тыс. руб., 2020 – 12,0 %, 133 534,9 тыс. руб., 2019 – 10,8 %, 119 957,8 тыс. руб., 2018 – 9,2 %, 95 257,4 тыс. руб.).

На 01.01.2025 долговые обязательства муниципального района «Агинский район» перед бюджетом Забайкальского края по Соглашению от 29.12.2021 № 1688 о предоставлении дополнительной финансовой помощи в виде бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита местного бюджета составляли 4 200,0 тыс. руб., со сроком погашения до 1 декабря 2026 года. Плата за пользование бюджетным кредитом определена в размере 14,5 тыс. руб. В 2024 году на обслуживание муниципального долга направлено 4,2 тыс. руб.

На конец дня 31.12.2024 на едином счете бюджета муниципального района числились 12 869,7 тыс. руб. (на 01.01.2024 – 11 134,0 тыс. руб., на 01.01.2023 – нет, 01.01.2022 – 2 981,6 тыс. руб.,01.01.2021 – 3 208,7 тыс. руб.).

**5. Выводы** **по результатам** **экспертно-аналитического мероприятия**:

1. Бюджетная отчетность, представленная главными распорядителями бюджетных средств, по своему составу соответствует требованиям пункта 11 Инструкции № 191н.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год искажений не установлено. Годовая отчетность по форме и содержанию составлена в соответствии с Инструкцией № 191н и представлена в полном объеме. Отмечается приемлемый уровень полноты и правильности составления годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год.

2. Исполнение бюджета муниципального района за 2024 год составило по доходам в сумме 1 644 558,2 тыс. руб., или 99,6 % от уточненных назначений, по расходам в сумме 1 641 772,6 тыс. руб., или 99,0 % к уточненным назначениям. Бюджет исполнен с профицитом 2 785,6 тыс. руб.

Собственные доходы в общем объеме бюджета заняли 12,5 %, безвозмездные поступления из других бюджетов – 87,5 %. Собственные доходы составили 205 946,1 тыс. руб. (101,2 % плана).

По сравнению с показателями 2023 года общая сумма расходов бюджета муниципального района увеличилась на 53 951,3 тыс. руб., или на 3,4 %, 2022 года на 117 169,1 тыс. руб. (+7,7 %).

В 2024 году финансирование по четырем направлениям из девяти произведено ниже плановых назначений минимально на 0,1 % (Общегосударственные вопросы), максимально на 4,6 % (Национальная экономика).

Удельный вес расходов бюджета муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов в общей сумме расходов бюджета 2024 года сложился следующим образом: расходы на обеспечение функционирования органов местного самоуправления – 6,9 % (в 2023 году 5,9 %); расходы на национальную безопасность – 0,35 % (0,28); расходы в области национальной экономики – 9,9 % (2,4); расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 1,4 % (3,2); расходы на образование – 62,5 % (71,1); расходы в сфере культуры – 7,7 % (5,8); расходы на решение вопросов в области социальной политики – 1,7 % (2,2); расходы на физическую культуру и спорт – 0,3 % (0,3); межбюджетные трансферты – 9,5 % (8,8).

Расходы на оплату труда заняли 60,4 % всех расходов бюджета, или 992 579,4 тыс. руб. (в 2023 году – 49,7 %, 790 680,2 тыс. руб., в 2022 году – 44,5 %, 679 507,2 тыс. руб., 2021 году – 55,4 %, 611 780,9 тыс. руб., 2020 году – 55,6 %, 616 856,2 тыс. руб., в 2019 году – 53,2 %, 591 322, 3 тыс. руб., в 2018 году 57,4 %, 595 617,1 тыс. руб.);

- на оплату коммунальных услуг – 8,9 % всех расходов, или 146 309,6 тыс. руб. (в 2023 – 9,9 %, 158 192,1 тыс. руб., 2022 – 8,4 %, 128 737,8 тыс. руб., 2021 – 10,6 %, 117 831,8 тыс. руб., 2020 – 12,0 %, 133 534,9 тыс. руб., 2019 – 10,8 %, 119 957,8 тыс. руб., 2018 – 9,2 %, 95 257,4 тыс. руб.).

3. В ходе исполнения бюджета муниципального района в решение о бюджете муниципального района на 2024 год в установленном порядке вносились изменения и дополнения, как решениями Совета муниципального района, так и внесением изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете. Причины изменений – поступление и перераспределение бюджетных ассигнований из краевого бюджета, а также уточнение размеров собственных доходов. Всего внесено изменений по бюджетным ассигнованиям в бюджетную роспись за 2024 год на сумму 494 431,5 тыс. руб.

4. По состоянию на конец дня 31.12.2023 дебиторская задолженность по сравнению с задолженностью на начало года увеличилась на 723 849,5 тыс. руб., или на 32,1 % и составила в общей сумме 2 978 556,2 тыс. руб.

5. По органам местного самоуправления и муниципальным казенным учреждениям числилась кредиторская задолженность в общей сумме 14 548,8 тыс. руб. – по счету 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам». По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась в 2,8 раза. Основная причина образования кредиторской задолженности это недофинансирование принятых обязательств ввиду отсутствия достаточных доходов.

6. Годовая консолидированная бюджетная отчетность по форме и содержанию составлена в соответствии с Инструкциями № 191н и № 33н и представлена в полном объеме.

На 31.12.2024 общая текущая кредиторская задолженность по бюджетным учреждениям муниципального района по средствам субсидии на выполнение муниципального задания по сравнению с прошлым годом уменьшилась в 20,2 раза и составила в сумме 15 170,1 тыс. руб.

На 31.12.2024 общая текущая кредиторская задолженность по автономным учреждениям муниципального района по средства субсидии на выполнение муниципального задания составляла 1 921,8 тыс. руб. (+2,9 раза).

7. Долговые обязательства муниципального района «Агинский район» перед бюджетом Забайкальского края составляли 4 200,0 тыс. руб., со сроком погашения до 1 декабря 2026 года. В 2024 году на обслуживание муниципального долга направлено 4,3 тыс. руб.

**6. Предложения** **по результатам экспертно-аналитического мероприятия:**

Контрольно-счетная палата считает возможным рассмотреть и утвердить Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Агинский район» за 2024 год.

Председатель Д.М. Жапов