КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

БАЛЕЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ул. Ленина, д.24, г. Балей, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,

Е-mail: kspbaley@yandex.ru

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

***Заключение***

## *на годовой отчет об исполнении бюджета*

## *Балейского муниципального округа за 2024 год*

09.04.2025 г. № 19-25/ЭАМ-ВП-КСП

**1. Общие положения**

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Балейского муниципального округа (далее – КСП, Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 2024 год (далее - отчет) подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 30 Положения «О бюджетном процессе в Балейском муниципальном округе (далее – Положение о бюджетном процессе), Планом работы КСП на 2025 год, со Стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного приказом председателя КСП от 12.02.2025 г. № 06-од.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 2024 год подготовлено на основании заключений внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год шести главных распорядителей бюджетных средств бюджета Балейского муниципального округа.

1.2. Для внешней проверки отчета представлены:

1.2.1. Отчет с приложениями, содержащими показатели:

Доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

Доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

Расходов бюджета по ведомственной структуре расходов;

Расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов;

расходов резервного фонда администрации округа.

1.2.2. Пояснительная записка к бюджету по ф. 0503160.

1.2.3. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Перечень и формы представленных документов соответствуют требованиям ст. 264.6 БК РФ, приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации» (далее - Инструкция №191н), Положения о бюджетном процессе.

1.3. Отчет с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета Балейского муниципального округа в 2024 году**

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Совета муниципального района «Балейский район» от 22.12.2023 г. № 343. Объем бюджета района на 2024 год утвержден по доходам в сумме 779 533 650 рублей 94 копеек, по расходам - в сумме 776 278 197 рублей 74 копеек, профицит бюджета – в сумме 3 255 453 рублей 20 копеек. В соответствии с ч. 2 ст. 157 БК РФ и ст. 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта бюджета муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, на основании чего подготовлено экспертное заключение от 14.11.2023 г. № 21-23/ЭАМ-ПБ-КСП.

В процессе исполнения бюджета было принято 4 решения Совета муниципального района «Балейский район» о внесении изменений в решение Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Решением Совета Балейского муниципального округа от 25.12.2024 № 69 утверждены основные характеристики бюджета округа на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 1 254 449 515 рублей 92 копеек;

- общий объем расходов в сумме 1 318 055 165 рублей 84 копеек;

- дефицит бюджета в сумме 63 605 649 рублей 92 копеек.

В связи с принятием закона Забайкальского края от 20.12.2024 г. № 2445-ЗЗК «О внесении изменений в закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», бюджету Балейского муниципального округа был увеличен план по безвозмездным поступлениям в сумме **8 740 988** рублей 53 копеек.

В соответствии с ч. 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ руководителем Комитета по финансам внесены соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Балейского муниципального округа на 2024 год без внесения изменений в решение о бюджете.

В результате уточненные основные характеристики бюджета Балейского муниципального округа на 2024 год составили:

- общий объем доходов в сумме 1 263 190 504 рублей 45 копеек;

- общий объем расходов в сумме 1 326 796 154 рублей 37 копеек;

- дефицит бюджета в сумме 63 605 649 рублей 92 копеек.

В соответствии со ст. 4 Положения о бюджетном процессе постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 12.03.2024 г. № 144 «О мерах по реализации решения Совета муниципального района «Балейский район» от 22 декабря 2023 года № 343 «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» принят к исполнению бюджет муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и разработаны меры по реализации решения Совета муниципального района «Балейский район» от 22.12.2023 г. № 343 «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Организация исполнения бюджета в 2024 году возлагалась на Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район» (далее – Комитет по финансам).

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось отделом № 17 Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

Лицевые счета главным распорядителям и получателям средств бюджета округа, в том числе по операциям со средствами, полученными от приносящей доход деятельности казенных учреждений, открыты также в Отделе № 17 УФК по Забайкальскому краю, что соответствует нормам ст. 220.1 БК РФ.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 219, статьей 219.2 БК РФпостановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 16.06.2014 г. № 808 утвержден Порядок исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в текущем финансовом году, санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета.

Всего на конец 2024 года числилось 18 участников бюджетного процесса бюджета Балейского муниципального округа.

Отчет об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 2024 год представлен Комитетом по финансам по ф. 0503117 и составлен на основании данных отчетов по исполнению бюджета главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета по ф. 0503127, что отвечает требованиям приказа Минфина РФ № 191н. Сводные данные отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год соответствуют данным отчета об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 2024 год.

При исполнении бюджета Балейского муниципального округа на 2024 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов. Среди получателей бюджетных средств Балейского муниципального округа отсутствуют коммерческие организации, учреждения других бюджетов бюджетной системы РФ и т.п.

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ приказом Комитета по финансам от 11.01.2019 № 3-ПД утвержден Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района «Балейский район». Составление и ведение кассового плана бюджета района осуществлялось Комитетом по финансам.

В соответствии со ст. 217, 219.1. БК РФ приказом Комитета по финансам от 28.12.2018 № 22-ПД утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Балейский район» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района «Балейский район».

Сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района «Балейский район» на 2024 год утверждена приказом Комитета по финансам от 29.12.2023 г. № 45-ПД. Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2024 г. утверждена приказом Комитета по финансам от 28.12.2024 г. № 41-ПД. Данные уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Балейского муниципального округа на 2024 год соответствуют данным отчета об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 2024 год.

Положение о составе информации о муниципальных долговых обязательствах муниципального района «Балейский район», порядке и сроках ее внесения в муниципальную долговую книгу муниципального района «Балейский район» утверждено постановлением Администрации муниципального района «Балейский район» от 30.07.2013 г. № 1089. Полномочием по ведению долговой книги муниципального района «Балейский район» наделен Комитет по финансам. Внесение информации в долговую книгу муниципального района «Балейский район» осуществляется в соответствии с названным Положением.

Порядок завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году и обеспечения получателей бюджетных средств при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в РФ в январе очередного финансового года утвержден приказом Комитета по финансам от 21.12.2012 г. № 30-ПД в соответствии с требованиями ст. 242 БК РФ.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета Балейского муниципального округа**

Бюджет Балейского муниципального округа на 2024 год по доходам утвержден в размере 1 263 190 504 рублей 45 копеек (уточненный план). Исполненные доходы бюджета составили 1 240 639 213 рублей 50 копеек, что на 22 551 290 рублей 95 копеек, или на 1,8 % ниже запланированного объема поступлений.

Исполнение бюджета Балейского муниципального округа по доходам за 2024 год представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации,  показатели бюджета | Утверждено по бюджету | Исполнено | % испол-нения | Удельный вес по исполнению |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **Доходы всего** | **1 263 190 504,45** | **1 240 639 213,50** | **98,2** | **100,0** |
| ***Налоговые доходы*** | ***362 665 613,22*** | ***385 705 480,16*** | ***106,3*** | ***31,1*** |
| Налог на доходы физ. лиц. | 237 760 600,00 | 237 217 804,27 | 99,8 | 19,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов) | 12 998 662,10 | 13 943 327,74 | 107,3 | 1,1 |
| Налоги на совокупный доход | 9 517 200,00 | 9 387 399,50 | 98,6 | 0,8 |
| Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 99 693 151,12 | 121 294 419,30 | 121,7 | 9,8 |
| Государственная пошлина | 2 696 000,00 | 3 862 529,35 | 143,3 | 0,3 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***26 260 161,00*** | ***25 201 874,15*** | ***96,0*** | ***2,0*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2 799 161,00 | 2 836 598,73 | 101,3 | 0,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 000 000,00 | 581 274,67 | 58,1 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15 114 000,00 | 13 657 328,61 | 90,4 | 1,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 050 000,00 | 3 440 170,10 | 112,8 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 347 000,00 | 1 612 426,43 | 119,7 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 950 000,00 | 3 074 075,61 | 104,2 | 0,3 |
| ***Итого налоговые и неналоговые доходы*** | ***388 925 774,22*** | ***410 907 354,31*** | ***105,6*** | ***33,1*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***874 264 730,23*** | ***829 731 859,19*** | ***94,9*** | ***66,9*** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | ***891 609 420,58*** | ***847 152 205,88*** | ***95,0*** | ***68,3*** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 259 721 284,00 | 259 721 284,00 | 100,0 | 20,9 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 174 033 382,87 | 132 286 326,41 | 76,0 | 10,7 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 402 886 121,71 | 400 403 041,25 | 99,4 | 32,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 54 968 632,00 | 54 741 554,22 | 99,6 | 4,4 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 8 174 721,40 | 8 174 721,40 | 100,0 | 2,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 25 519 411,75 | - 25 595 068,09 | 100,3 | - 2,1 |

Информация о структуре и динамике доходов бюджета Балейского муниципального округа в 2023-2024 годах представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | 2023 год | 2024 год | Изменения к уровню 2023 года (+/-) | |
| Абсолютное, руб. | Относительное, %, разы |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **332 729 017,63** | **410 907 354,31** | **78 178 336,68** | **23,5** |
| **Налоговые доходы** | **312 195 400,06** | **385 705 480,16** | **73 510 080,10** | **23,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 209 543 345,75 | 237 217 804,27 | 27 674 458,52 | 13,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов) | 13 388 931,12 | 13 943 327,74 | 554 396,62 | 4,1 |
| Налоги на совокупный доход | 5 073 811,27 | 9 387 399,50 | 4 313 588,23 | 85,0 |
| Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 82 122 743,55 | 121 294 419,30 | 39 171 675,75 | 47,7 |
| Государственная пошлина | 2 066 568,37 | 3 862 529,35 | 795 960,98 | 38,5 |
| **Неналоговые доходы** | **20 533 617,57** | **25 201 874,15** | **4 668 256,58** | **22,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 869 891,54 | 2 836 598,73 | - 1 033 292,81 | - 26,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 812 593,64 | 581 274,67 | - 23 318,97 | - 28,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 12 912 049,12 | 13 657 328,61 | 745 279,49 | 5,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 310 207,67 | 3 440 170,10 | 3 129962,43 | в 10 раз |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 146 140,03 | 1 612 426,43 | 466 286,40 | 40,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 482 735,57 | 3 074 075,61 | 1 591 340,04 | 107,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **1 048 094 002,47** | **829 731 859,19** | **- 218 362 143,28** | **- 20,8** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ,**  в том числе: | **1 048 413 906,44** | **847 152 205,88** | **- 201 261 700,56** | **- 19,2** |
| Дотации | 284 949 356,40 | 259 721 284,00 | - 25 228 072,40 | - 8,8 |
| Субсидии | 216 048 409,62 | 132 286 326,41 | - 83 762 083,21 | - 38,8 |
| Субвенции | 322 775 293,33 | 400 403 041,25 | 77 627 747,92 | 24,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 224 640 847,09 | 54 741 554,22 | - 169 899 292,87 | - 75,6 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | 8 174 721,40 | 8 174 721,40 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 319 903,97 | - 25 595 068,09 | - 25 275 164,12 | в 80 раз |
| **Итого доходов:** | **1 380 823 020,10** | **1 240 639 213,50** | **- 140 183 806,60** | **- 10,1** |

По сравнению с 2023 годом доходы бюджета Балейского муниципального округа уменьшились в 2024 году на 140 183 806 рублей 60 копеек, или на 10,1 % (при этом собственные доходы увеличились на 78 178 336 рублей 68 копеек, или на 23,5 %, безвозмездные уменьшились на 218 362 143 рублей 28 копеек, или на 20,8 %).

Из общей суммы доходов бюджета Балейского муниципального округа за 2024 год налоговые поступления составили 31,1 %, неналоговые доходы – 2,0 %, безвозмездные поступления – 66,9 %.

Доходы бюджета Балейского муниципального округа за 2024 год составили:

* налоговые поступления — 385 705 480 рублей 16 копеек, что на 73 510 080 рублей 10 копеек, или на 23,5 % больше, чем в 2023 году;
* неналоговые поступления **–** 25 201 874 рублей 15 копеек, что на 4 668 256 рублей 58 копеек, или на 22,7 % больше, чем в 2023 году;
* безвозмездные поступления **–** 829 731 859 рублей 19 копеек, что на 218 362 143 рублей 28 копеек, или на 20,8 % меньше, чем в 2023 году.

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам в 2024 году составило 106,3 %, по неналоговым доходам – 96,0 %, по безвозмездным поступлениям — 94,9 %.

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

**Балейского муниципального округа**

Финансирование расходов бюджета за 2024 год в разрезе разделов функциональной классификации приведено в таблице № 3:

Таблица № 3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Код расхода*** | ***Бюджетные назначения*** | | | ***Процент исполнения*** | ***Удельный вес*** |
| ***Утвержденные*** | ***Исполненные*** | ***Неисполненные*** |  |
| **Расходы бюджета - всего** |  | **1 326 796 154,37** | **1 259 967 828,17** | **66 828 326,20** | **95,0** | **100,0** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 0100 | 98 061 467,03 | 95 763 803,39 | 2 297 663,64 | 97,7 | 7,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 0200 | 530 542,00 | 234 897,00 | 295 645,00 | 44,3 | 0,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0300 | 11 030 726,18 | 10 755 649,79 | 275 076,39 | 97,5 | 0,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 0400 | 173 511 156,28 | 123 839 789,28 | 49 671 367,00 | 71,4 | 9,8 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 0500 | 16 179 496,70 | 13 786 842,03 | 2 392 654,67 | 85,2 | 1,1 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0600 | 348 850,86 | 0,00 | 348 850,86 | 0,0 | 0,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 0700 | 790 808 643,92 | 780 791 234,47 | 10 017 409,45 | 98,7 | 62,0 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 0800 | 81 087 787,58 | 80 277 225,79 | 810 561,79 | 99,0 | 6,4 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 1000 | 13 764 985,48 | 13 045 888,78 | 719 096,70 | 94,8 | 1,0 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 1100 | 150 000,00 | 149 999,30 | 0,70 | 100,0 | 0,0 |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 1200 | 5 028 668,15 | 5 028 668,15 | 0,00 | 100,0 | 0,4 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА | 1300 | 6 510,90 | 6 510,90 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 1400 | 136 287 319,29 | 136 287 319,29 | 0,00 | 100,0 | 10,8 |
| РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ) |  | - 63 605 649,92 | - 19 328 614,67 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Бюджет Балейского муниципального округа на 2024 год по расходам утвержден в размере 1 326 796 154 рублей 37 копеек. Кассовое исполнение расходов бюджета составило 1 259 967 828 рублей 17 копеек, что на 66 828 326 рублей 20 копеек, или на 5,0 % ниже утвержденного объема бюджетных назначений.

В таблице № 4 приведен сравнительный анализ показателей исполнения расходов бюджета Балейского муниципального округа за отчетный год с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода.

Таблица № 4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел** | **Направление расходов** | **2023 год** | **2024 год** | **Отклонение** | |
| **Абсолютное, руб.** | **В процентах**  **(% , раз)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего по бюджету района** | | | **1 326 774 805,23** | **1 259 967 828,17** | **- 66 806 977,06** | **- 5,0** |
| 0100 | 0000 | Общегосударственные вопросы | 65 201 858,60 | 95 763 803,39 | 30 561 944,79 | 46,9 |
| 0200 | 0000 | Национальная оборона | 377 500,00 | 234 897,00 | - 142 603,00 | - 37,8 |
| 0300 | 0000 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 360 666,96 | 10 755 649,79 | 1 394 982,83 | 14,9 |
| 0400 | 0000 | Национальная экономика | 56 072 755,81 | 123 839 789,28 | 67 767 033,47 | 120,8 |
| 0500 | 0000 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 120 307 643,03 | 13 786 842,03 | -106 520 801,00 | - 88,5 |
| 0600 | 0000 | Охрана окружающей среды | 50 050,86 | 0,00 | - 50 050,86 | - 100,0 |
| 0700 | 0000 | Образование | 890 707 406,09 | 780 791 234,47 | - 109 916 171,62 | - 12,3 |
| 0800 | 0000 | Культура, кинематография | 47 970 930,42 | 80 277 225,79 | 32 306 295,37 | 67,3 |
| 1000 | 0000 | Социальная политика | 12 060 912,27 | 13 045 888,78 | 984 976,51 | 8,2 |
| 1100 | 0000 | Физическая культура и спорт | 4 109 000,00 | 149 999,30 | - 3 959 000,70 | - 96,3 |
| 1200 | 0000 | Средства массовой информации | 3 529 356,75 | 5 028 668,15 | 1 499 311,40 | 42,5 |
| 1300 | 0000 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 12 664,55 | 6 510,90 | - 6 153,65 | - 48,6 |
| 1400 | 0000 | Межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований | 117 014 059,89 | 136 287 319,29 | 19 273 259,40 | 16,5 |
|  |  | Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) | 54 048 214,87 | - 19 328 614,67 |  |  |

По сравнению с 2023 годом расходы бюджета Балейского муниципального округа за 2024 год уменьшились на 66 806 977 рублей 06 копеек, или на 5,0 %.

***Соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Балейского муниципального округа в 2024 году***

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2024 год установлен постановлением Правительства Забайкальского края от 24.05.2024 г. № 251 (с изменениями от 13.12.2024 №645) для Балейского муниципального округа в размере 86 395,3 тыс. рублей.

По данным формы 14 МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления» фактические расходы на содержание органов местного самоуправления в 2024 году составили 87 269,0 тыс. рублей. Из этой суммы следует исключить расходы за счет субвенций на исполнение переданных государственных полномочий в сумме 6 440,9 тыс. рублей; на материальное стимулирование лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, и муниципальных служащих, внесших существенный вклад в достижение результатов по социально-экономическому развитию Забайкальского края, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты из федерального бюджета и бюджета Забайкальского края в сумме 3 170,4 тыс. рублей; выплаты по итогам рейтинга, определяемого в соответствии с распоряжением Губернатора Забайкальского края от 17.04.2020 № 164-р "О рейтинге муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, за достигнутые органами местного самоуправления за отчетный период значения (уровни) показателей в тридцати муниципальных районах, муниципальных, городских округах, находящихся в числе первых в рейтинге» в сумме 3 688,1 тыс. рублей. Всего 13 299,4 тыс. рублей (Пояснительная записка Комитета по финансам администрации Балейского муниципального округа к форме 0503075 «Отчет о расходах и численности работников местного самоуправления» за 2024 год)

Исполненный норматив на содержание ОМС Балейского муниципального округа за 2024 год составил 73 969,6 тыс. рублей. Экономия по нормативу составила 12 425,7 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ Балейского муниципального округа**

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ постановлениями администрации района на 2024 год утверждены 19 муниципальных программ, реализуемых за счет средств местного бюджета.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ утвержден постановлением Администрации муниципального района «Балейский район» от 02.03.2020 г. № 64.

Таблица № 5 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код программы** | **Наименование программы** | **Уточненный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| **79601** | МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2023-2025 годы | 100 000,00 | 96 900,00 | 96,9 |
| **79602** | МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2021 - 2025 годы" | 20 000,00 | 20 000,00 | 100,0 |
| **79603** | МП "Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Балейский район" на 2022-2025 годы | 50 000,00 | 50 000,00 | 100,0 |
| **79605** | МП «Описание и постановка на кадастровый учёт границ населённых пунктов, территориальных зон населённых пунктов муниципального района «Балейский район» на 2024-2026 годы» | 333 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| **79606** | МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2024-2026 годы» | 535 945,85 | 444 591,18 | 82,9 |
| **79607** | МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2023-2025 годы» | 1 893 700,21 | 1 893 700,21 | 100,0 |
| **79608** | МП "Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального  района "Балейский район" на 2022-2024 годы | 143 999,21 | 143 986,75 | 100,0 |
| **79611** | МП «Развитие культуры Балейского района (2025-2029 годы) | 250 000,00 | 250 000,00 | 100,0 |
| **79612** | МП "Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2022 - 2024 годы" | 250 000,00 | 250 000,00 | 100,0 |
| **79613** | МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы | 815 670,00 | 814 681,04 | 99,9 |
| **79614** | МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "Балейский район" при обращении с отходами производства и потребления  (2024 – 2026 г.) | 100 000,00 | 50 000,00 | 50,0 |
| **79615** | МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Балейский район" на 2020 - 2024 годы | 150 000,00 | 149 999,30 | 100,0 |
| **79616** | МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» | 291 322,00 | 291 321,91 | 100,0 |
| **79617** | МП "Обеспечения первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального района "Балейский район" на 2023-2025 годы" | 150 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| **79619** | МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в муниципальном районе "Балейский район" | 150 000,00 | 150 000,00 | 100,0 |
| **79620** | МП «Развитие туризма на территории муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы» | 150 000,00 | 150 000,00 | 100,0 |
| **79628** | МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "Балейский район на 2024 - 2026 годы" | 11 393 430,00 | 9 748 337,36 | 85,6 |
| **79630** | МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций МР «Балейский район» на 2022-2024г.» | 200 000,00 | 96 377,00 | 48,2 |
| **79632** | МП «Обеспечение жильем молодых семей МР «Балейский район» в 2023-2025 годах» | 100 000,00 | 100 000,00 | 100,0 |
|  | **Итого** | **17 077 067,27** | **14 699 894,75** | **86,1** |

По сравнению с 2023 годом расходы бюджета округа на финансирование мероприятий муниципальных программ в 2024 году увеличились на 6 215 905 рублей 03 копеек, или на 73,3 %. Изменения объемов финансирования установлены по муниципальным программам:

Таблица № 6 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код программы** | **Наименование программы** | **Исполнено в 2023 году** | **Исполнено в 2024 году** | **Отклонение** | |
| **Абсолютная разница** | **В % (разы) к 2023 году** |
| **79601** | МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2023-2025 годы | 50 000,00 | 96 900,00 | 46 900,00 | 93,8 |
| **79602** | МП Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2021 - 2025 годы" | 20 000,00 | 20 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| **79603** | МП "Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Балейский  район" на 2022-2025 годы | 29 483,15 | 50 000,00 | 20 516,85 | 69,6 |
| **79606** | МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на 2021-2023 годы | 350 000,00 | 444 591,18 | 94 591,18 | 27,0 |
| **79607** | МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2023-2025 годы» | 150 000,00 | 1 893 700,21 | 1 743 700,21 | в 11,6 раз |
| **79608** | МП "Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального  района "Балейский район" на 2022-2024 годы | 191 417,87 | 143 986,75 | - 47 431,12 | - 24,8 |
| **79609** | МП «Молодежь Балейского района» на 2019-2023 годы | 30 000,00 | 0,00 | - 30 000,00 | - 100,0 |
| **79611** | МП «Культура Балейского района (2020-2024 годы) | 112 573,78 | 250 000,00 | 137 426,22 | 122,1 |
| **79612** | МП "Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2022 - 2024 годы" | 0,00 | 250 000,00 | 250 000,00 | 0,0 |
| **79613** | МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы | 172 503,00 | 814 681,04 | 642 178,04 | в 3,7 раза |
| **79614** | МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "Балейский район" при обращении с отходами производства и потребления (2024 – 2026 г.) | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| **79615** | МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Балейский район" на 2020 - 2024 годы | 100 000,00 | 149 999,30 | 49 999,30 | 50,0 |
| **79616** | МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» | 266 138,00 | 291 321,91 | 25 183,91 | 9,5 |
| **79619** | МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе "Балейский район" (2021-2025 годы) | 100 000,00 | 150 000,00 | 50 000,00 | 50,0 |
| **79620** | МП «Развитие туризма на территории муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы» | 0,00 | 150 000,00 | 150 000,00 | 0,0 |
| **79621** | МП "Чистая вода" муниципального района «Балейский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2022 -2024 годы | 49 482,00 | 0,00 | - 49 482,00 | - 100,0 |
| **79627** | МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского района на 2021-2025 годы» | 56 800,00 | 0,00 | - 56 800,00 | - 100,0 |
| **79628** | МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "Балейский район на 2021 - 2023 годы" | 6 586 471,92 | 9 748 337,36 | 3 161 865,44 | 48,0 |
| **79630** | МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций МР «Балейский район» на 2022-2024 годы» | 69 120,00 | 96 377,00 | 27 257,00 | 39,4 |
| **79632** | МП «Обеспечение жильем молодых семей МР «Балейский район» в 2023-2025 годах» | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 | 0,0 |
|  | **Итого** | **8 483 989,72** | **14 699 894,75** | **6 215 905,03** | **73,3** |

**6. Анализ расходов за счет резервного фонда администрации Балейского муниципального округа в 2024 году**

Положение о резервном фонде администрации муниципального района «Балейский район» утверждено постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 28.05.2013 г. № 768. Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений администрации муниципального района «Балейский район».

Решением Совета муниципального района «Балейский район» о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов объем резервного фонда администрации муниципального района «Балейский район» утвержден на 2024 год в сумме 2 000 000 рублей, что не противоречит требованиям ч. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Уточненный план по резервному фонду составил 3 000 000 рублей. В соответствии с отчетом профинансирован и использован резервный фонд в 2024 году в сумме 2 998 839 рублей 04 копеек:

- по ГРБС 901 «Администрация муниципального района «Балейский район» на проведение различных мероприятий в течение года в сумме 1 066 544 рублей 35 копеек;

- по ГРБС 902 «Комитет по финансам» в сумме 1 366 144 рублей 69 копеек, в том числе на расходы поселений в сумме 1 336 662 рублей 15 копеек;

- по ГРБС 904 «Комитет культуры» в сумме 458 050 рублей 00 копеек;

- по ГРБС 926 «Комитет образования» в сумме 108 100 рублей.

**7. Анализ долговой политики. Источники внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета округа. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Согласно данным отчета бюджет Балейского муниципального округа на 2024 год утвержден с дефицитом в размере 63 605 649 рублей 92 копеек.

Бюджет Балейского муниципального округа за 2024 год исполнен с дефицитом в размере 19 328 614 рублей 67 копеек.

В ходе исполнения бюджета округа за 2024 год администрацией погашен кредит в бюджет Забайкальского края в сумме 3 255 453 рублей 20 копеек. Расходы по обслуживанию внутреннего муниципального долга произведены в сумме 6 510 рублей 90 копеек. Все эти операции отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета (ф. 0503117) и в Книге по долговым обязательствам бюджета муниципального района «Балейский район» за 2024 год.

Муниципальный долг на 1 января 2025 года согласно книге по долговым обязательствам бюджета муниципального района «Балейский район» составил 3 255 449 рублей 80 копеек по бюджетным кредитам.

Исполнение муниципальных гарантий на конец отчетного года составило 0,00 руб.

***Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета округа.***

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности округа по бюджетной деятельности приведена в таблице № 7:

Таблица № 7 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2024** | **на 01.01.2025** | **Изменения к уровню 2023 года (+/-)** | |
| **Абсолютное, руб.** | **Относительное, %, разы** |
| ***Дебиторская задолженность,* в том числе:** | ***16 288 717,18*** | ***4 139 565,62*** | ***- 12 149 151,56*** | ***- 74,6*** |
| Расчеты по доходам (205) | 774 643,49 | 272 542,32 | - 502 101,17 | - 64,8 |
| Расчеты по выданным авансам (206) | 14 801 501,61 | 4 879,13 | - 14 796 622,48 | - 99,9 |
| Расчеты с подотчетными лицами (208) | 607 454,87 | 230 663,35 | - 376 791,52 | - 62,0 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам (209) | 63 514,08 | 69 852,48 | 6 338,40 | 10,0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (303) | 41 603,13 | 3 561 628,34 | 3 520 025,21 | в 85 раз |
| ***Кредиторская задолженность,* в том числе:** | ***25 953 465,95*** | ***1 658 442,87*** | ***- 24 295 023,08*** | ***- 93,6*** |
| Расчеты по доходам (205) | 1 625 173,33 | 1 658 442,87 | 33 269,54 | 2,5 |
| Расчеты с подотчетными лицами (208) | 876,00 | 0,00 | - 876,00 | - 100,0 |
| Расчеты по принятым обязательствам (302) | 6 832 206,27 | 0,00 | - 6 832 206,27 | - 100,0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (303) | 17 477 710,35 | 0,00 | - 17 477 710,35 | - 100,0 |
| Прочие расчеты с кредиторами (304) | 17 500,00 | 0,00 | - 17 500,00 | - 100,0 |

Согласно отчетных данных, по состоянию на 01.01.2025 г. дебиторская задолженность по округу составляет 4 139 565 рублей 62 копеек. По сравнению с началом отчетного периода дебиторская задолженность уменьшилась на 12 149 151 рублей 56 копеек, или на 74,6 %.

По состоянию на 01.01.2025 г. кредиторская задолженность по округу составила 1 658 442 рублей 87 копеек, просроченная задолженность отсутствует. По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность уменьшилась на 24 295 023 рублей 08 копеек, или на 93,6 %.

**8. Выводы**

8.1. Бюджет Балейского муниципального округа за 2024 год исполнен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

8.2. Согласно данным отчета доходы бюджета округа за 2024 год составили 1 240 639 213 рублей 50 копеек, что на 22 551 290 рублей 95 копеек, или на 1,8 % ниже запланированного объема поступлений.

По сравнению с 2023 годом доходы бюджета округа за 2024 год уменьшились на 140 183 806 рублей 60 копеек, или на 10,1 %.

8.2.1. Из общей суммы доходов бюджета округа за 2024 год налоговые поступления составили 31,1 %, неналоговые доходы – 2,0 %, безвозмездные поступления – 66,9 %.

8.2.2. Исполнение плановых назначений по налоговым доходам в 2024 году составило 106,3 %, по неналоговым доходам – 96,0 %, по безвозмездным поступлениям — 94,9 %.

8.3. Кассовое исполнение расходов бюджета в 2024 году составило 1 259 967 828 рублей 17 копеек, что на 66 828 326 рублей 20 копеек, или на 5,0% ниже утвержденного объема бюджетных назначений.

По сравнению с 2023 годом расходы бюджета за 2024 год уменьшились на 66 806 977 рублей 06 копеек, или на 5,0 %.

8.4. Бюджет округа в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 62,0 % расходов пришлось на систему образования, 6,4% – на культуру и кинематографию, 0,4 % - на поддержку средств массовой информации, 1,0 % - на решение социальных вопросов, 10,8 % - на поддержку бюджетов поселений, входящих в состав округа.

8.5 Бюджет округа за 2024 год исполнен с дефицитом в размере 19 328 614 рублей 67 копеек.

8.6. Муниципальный долг на 1 января 2025 года составил 3 255 449 рублей 80 копеек.

8.7. Исполнение муниципальных гарантий на конец отчетного года составило 0,00 руб.

8.8. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета округа в 2024 году установил, что система исполнения бюджета округа соответствовала требованиям действующего законодательства.

8.9. Отчет об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 2024 год по составу, содержанию и представлению соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации. Фактов неполноты, недостоверности, непрозрачности показателей годового отчета не установлено.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению Советом Балейского муниципального округа представленный отчет об исполнении бюджета за 2024 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Балейского муниципального округа Л.И. Кузнецова