

АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«ХИЛОКСКИЙ РАЙОН»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

05 ноября 2024 года

№ 711

г. Хилок

Об исполнении бюджета муниципального района
«Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и статьей 41 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденного решением Совета № 34.236 от 17 ноября 2016 года, Совет муниципального района «Хилокский район»
ПОСТАНОВИЛ:

1. Утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года по доходам в сумме 911048,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 896607,4 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 14441,4 тыс. рублей, согласно приложений №1 - №20.
2. Настоящее постановление опубликовать в газете «Рабочая трибуна» и на официальном сайте муниципального района «Хилокский район».
3. Настоящее постановление вступает в силу на следующий день после его официального опубликования.

Глава муниципального района
«Хилокский район»



К.В. Серов

Серов Л. 10
07.11.24

Исполн. Серов Л. 10
07.11.24

Приложение 15
к Стандарту внешнего муниципального
финансового контроля
«Общие правила проведения
контрольного мероприятия»

Контрольно-счетный орган муниципального района
«Хилокский район»

673200 г.Хилок ул.Ленина,9

тел. 21-6-11

«07» ноября 2024 года

№ 01-09/84

Главе муниципального района
«Хилокский район»
Серову К.В.

Уважаемый Константин Викторович!

Направляем Вам Заключение на проект постановления «Об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года для передачи в Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район».

Приложение: заключение 1 документ.

Инспектор Контрольно-счетного
органа муниципального района
«Хилокский район»



(подпись)

Ю.А.Баранова

Исполнитель: Ю.А.Баранова
(инициалы, фамилия)
Телефон: 21-6-11

Муниципальное учреждение
Администрации муниципального района «Хилокский район»

Входящий № 8833
от « 08 » 11 20 24 г.

**Контрольно-счетный орган
муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9

тел. 21-6-11

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 22/01-08 КСО
на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года**

«07» ноября 2024 г.

г. Хилок

Основанием для составления данного заключения является статья 264² Бюджетного кодекса РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», часть 1 статьи 9 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район» (далее - КСО), план работы контрольно-счётного органа муниципального района «Хилокский район», утверждённый распоряжением председателя контрольно-счётного органа муниципального района «Хилокский район» № 42-ОД от 21.12.2023 года, статья 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район».

Проект постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года» Администрацией муниципального района «Хилокский район» с приложениями представлен главой муниципального района «Хилокский район» в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» 02.11.2024 г (исходящий от Администрации № 711 от 05.11.2024 года)

Доходы бюджета

В доход бюджета муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года поступило средств в объёме 911048,8 тыс. руб. при уточнённых плановых назначениях в объёме 1420924,7 тыс. рублей, выполнение составило 64,2%.

Из общего объема доходов:

- *налоговые и неналоговые доходы*, всего 260 559,6 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы 24 7950,2 тыс. руб.;
- неналоговые доходы 12 906,4тыс. руб.;

- *безвозмездные поступления*, всего 650489,1 тыс. руб., в том числе:

- дотации 160092,9 тыс. руб.;
- субсидии 102457,5 тыс. руб.;
- субвенции 336611,5 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты 51327,2 тыс. руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансферов, имеющих целевое назначение, прошлых лет . 0,00 тыс. руб.

В соответствии с данными отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года структура доходов характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 (Тыс. руб.)

Наименование показателя	9 месяцев 2024 год		
	план	факт	
	Сумма	Сумма	Доля%
Налоговые доходы	278245,7	247950,2	27,3
Неналоговые доходы	6960,4	12906,4	1,5
Безвозмездные поступления	1135718,6	650489,1	71,3
Всего	1 420924,7	911048,8	100,0

Анализ доходов муниципального района за 9 месяцев 2024 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2
(Тыс. руб.)

код дохода	наименование дохода	9 месяцев 2024 года				
		Уточненный план	Исполнено доходов	Неисполненные назначения	% в общем объеме доходов	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы		285 206,0	260 559,6	- 246 46,4	28,6	91,4
Налоговые доходы		278 245,7	247 950,2	- 30 295,5	27,3	89,2
101 0200001 0000 110	Налог на доходы физических лиц	233 263,0	187 067,6	-46 195,4	20,6	80,2
103 0200001 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	24 388,8	17 439,1	-6 949,7	2,0	75,1

105 0101001 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы	10 666,3	8 050,5	-2 615,8	0,9	75,5
105 0200002 0000 110	Единый налог на вменяемый доход для отдельных видов деятельности	0,00	18,8	+18,8	0,0	0,0
105 0300001 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	77,0	60,6	-16,4	0,0	78,7
105 0400002 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района	2 000,0	4 264,0	+2 264,0	0,3	213,2
107 0103001 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	3450,5	26837,9	+23 387,4	3,0	777,8
108 0000000 0000 000	Государственная пошлина	4 400,0	4 211,7	-188,3	0,5	95,7
Неналоговые доходы		6 960,4	12 906,4	+5 946,0	1,5	185,5
111 0000000 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	3 106,7	2 458,4	- 648,3	0,3	79,1
112 0100001 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	730,00	1 625,3	+895,3	0,2	222,6
113 000000 00000 130	Доходы от оказания	668,7	551,0	-117,7	0,1	82,4

	платных услуг и компенсации затрат государства					
114 000000 0000 000	Доходы от реализации материальных и нематериальных активов	355,0	397,5	+42,5	0,1	112,0
116 000000 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 100,0	7516,0	+5 416,0	0,9	357,9
117 000000 0000 000	Прочие неналоговые доходы	0,0	61,2	+61,2	0,0	0,0
Безвозмездные поступления						
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ		1 135 718,6	650 489,1	-485 229,5	71,3	57,3
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		243 742,0	160 092,9	-83649,1	17,6	65,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований		250 284,6	102 457,5	-147 827,1	11,2	40,9
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		498 125,3	336 611,5	-161 513,8	37,0	67,6
Иные межбюджетные трансферты		143 566,7	51327,2	-92 239,5	5,7	35,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		0,0	0,0			
Итого доходов		1 420 924,7	911 048,8	- 509 875,9	100	64,2

Данные по исполнению доходной части бюджета муниципального района «Хилокский район» соответствуют форме 0503117М_ЭКР Отчет об исполнении бюджета (месячный) муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года.

Расходы бюджета муниципального района

Расходы бюджета района за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 896 607,4 тыс. рублей при уточненном плане 1 451 092,3 тыс. рублей, или 61,8

% к уточненным бюджетным назначениям. На заработную плату и начисления на оплату труда составили 532 060,9 тыс. рублей, или 59,3% от общей суммы расходов, коммунальные услуги в сумме 78 485,1 тыс. рублей или 8,6% от общей суммы расходов.

В соответствие с утверждённой ведомственной структурой в отчётном году исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществляло три главных распорядителя бюджетных средств – МКУ Комитет образования муниципального района, МУ Управление культуры муниципального района, МУ Комитет по финансам муниципального района, и три получателя бюджетных средств: Администрация муниципального района «Хилокский район», Совет муниципального района «Хилокский район», МКУ «Центр бухгалтерского учета и МТО» муниципального района «Хилокский район».

Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального района "Хилокский район" по главным распорядителям и получателям бюджетных средств отражен в таблице:

Таблица № 3
(тыс.руб)

Наименование	Код ведомс тва	Уточненные бюджетные ассигновани я	Исполнено на 01.10.2024г.	% исполнения к уточненному плану
1	2	4	5	
МУ Комитет по финансам Хилокского района	902	8 011,6	7 002,4	87,4
МУ Управление культуры муниципального района " Хилокский район"	904	87 981,2	70 046,1	79,7
МУ Администрация муниципального района "Хилокский район"	902	213 941,4	74 157,9	34,7
МКУ Комитет образования Хилокского района	906	937 846,9	653 085,5	69,7
МКУ Центр бухгалтерского учета и МТО муниципального района "Хилокский район"	902	34 505,3	30 226,0	87,6
Совет муниципального района «Хилокский район	902	254,8	202,2	79,6
Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район»	902	1 923,8	1 688,1	87,8
Межбюджетные трансферты перечисляемые бюджетам сельских поселений	902	166 627,3	60 199,2	54,7
Итого расходов		1 451 092,3	896 607,4	61,8

Кассовые расходы по разделам бюджетной классификации приведены в таблице.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Разделы	Утверждено (Уточнённый план) на 01.10.2024 год	Исполнено на 01.10.2024 год	Отклонение от уточненных назначений («+» - увеличение, «-» - уменьшение)	% исполнения в общей доле расходов	% исполнения к уточнённому плану
0100 Общегосударственные вопросы	88 983,2	60 541,1	-28 442,1	6,8	68,0
0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1 636,4	1 477,7	-158,7	0,2	90,3
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований	254,8	202,2	-52,6	0,1	79,4
0104 Функционирование местных администраций	20 736,6	17 183,8	-3 552,8	2,0	82,9
0105 Судебная система	9,0	0,0	-9,0	0,0	0,0
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 935,4	8 690,5	-1244,9	1,0	87,5
0111 Резервные фонды	90,2	0,0	-90,2	0,0	0,0
0113 Другие общегосударственные вопросы	56 320,8	32 986,9	-23 333,9	3,7	58,6
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 800,2	3 707,4	-1 092,8	0,5	77,2
0309 Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера	4 800,2	3 707,4	-1.92,8	0,5	77,2
0400 Национальная	189 047,8	41 289,7	-147 758,1	4,5	21,8

экономика					
0401 Общеэкономические вопросы	250,0	157,6	-92,4	0,1	63,0
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	4 520,8	1 836,1	-2 684,7	0,2	40,6
0406 Водное хозяйство	4 052,8	0,0	-4 052,8	0,0	0,0
0409 Дорожное хозяйство	180 224,2	39 296,0	-140 928,2	4,4	21,8
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	25 813,2	7446,4	-18 366,8	0,9	28,8
0502 Коммунальное хозяйство	11 953,4	2 487,0	-9 466,4	0,3	20,8
0503 Благоустройство	13 859,8	4 959,4	-8 900,4	0,6	35,8
0600 Охрана окружающей среды	22 563,2	52,3	-22 510,	0,0	0,2
0700 Образование	938 440,5	657 539,8	-280 900,7	73,3	70,1
0701 Дошкольное образование	187 636,1	125 684,6	-61 951,5	14,1	67,0
0702 Общее образование	692 371,2	484 495,7	-144 875,5	54,1	70,0
0703 Дополнительное образование детей	39 232,5	33 362,2	-5 870,3	3,9	85,0
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	150,0	84,2	-65,8	0,0	56,1
0709 Другие вопросы в области образования	19 050,7	13 913,1	-5 137,6	1,6	73,0
0800 Культура, кинематография	66 345,3	51 988,6	-14 356,7	5,8	78,4
0801 Культура	62 826,9	49 537,6	-13 289,3	5,6	78,8
0804 Другие вопросы в области культуры	3 518,4	2 451,0	-1 067,4	0,3	69,7
1000 Социальная политика	29 593,6	18 671,5	-10 922,1	2,1	63,1
1001 Пенсионное обеспечение	4 200,0	3 236,0	-964,0	0,4	77,0
1004 Охрана семьи и детства	25 393,6	15 435,5	-9 958,1	1,8	60,8
1100 Физическая культура и спорт	190,0	154,9	-35,1	0,1	81,5
1200 Средства массовой информации	1 070,4	0,0	-1 70,4	0,0	0,0
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	26,7	26,7	0,0	0,0	100,0
1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга	26,7	26,7	0,0	0,0	100,0
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской	83 804,2	55 189,0	-28 615,2	6,1	65,9

Федерации и муниципальных образований					
1401 Дотации	31 907,0	22 821,2	-9 085,8	2,6	71,5
1403 Прочие межбюджетные трансферты	51 897,2	32 367,8	-19 529,4	3,6	62,4
Итого расходов	1 451 092,3	896 607,4	-1 361 484,9	100,0	61,8

Данные по исполнению расходной части бюджета муниципального района «Хилокский район» соответствуют форме 0503117М_ЭКР Отчет об исполнении бюджета (месячный) муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года. Со сводной ведомостью по кассовых выплатам месячной (форма 0531815) сформированной в программной продукте «Бюджет-Смарт Про» расхождений не установлено.

Профицит бюджета

Согласно проекта постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года утверждён профицит в сумме 14441,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

Согласно представленной информации о кредиторской задолженности по учреждениям муниципального района «Хилокский район» по состоянию на 01.10.2024 года кредиторская задолженность составила 34 678,5 тыс.руб. (на 01.01.2024 г- 1 890 340,5 тыс.руб.), в том числе по учреждениям:

МУ Администрация муниципального района «Хилокский район» - 1235,2 тыс. руб;

МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» -399,6 тыс. руб;

МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилоксий район» -3095,9 тыс. руб;

МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» -28245,8 тыс. рублей;

МКУ «Центр БУМТО» - 1590,1тыс.руб;

Совет муниципального района «Хилокский район» -7,8 тыс. руб;

Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» - 104,1 тыс.рублей.

К уровню на начало года кредиторская задолженность на 01.10.2024 года снизилась на 1 774 662,0 тыс.рублей.

Просроченная кредиторская задолженность составила на 01.10.2024 года в сумме 216,4 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по расходам и ее изменение отражены в таблице № 5.

Таблица № 5

(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Кредиторская задолженность на 01.01.2024	Кредиторская задолженность на 01.10.2023	Сумма изменений, +, -
1	12080000	Расчеты по подотчетным лицам	5,1	47,4	+42,3
2	130200000	Расчеты по принятым обязательствам	8214,6	15936,1	+7 721,5
3.	130300000	Расчеты по платежам в бюджеты	10 715,5	5600,2	-5 115,3
4	130400000	Прочие расчеты с кредиторами	0,0	315,5	+315,0
5	140100000	Доходы будущих периодов	1790405,3	12779,3	-1 777 626,0
ИТОГО			1 809 340,5	34 678,5	-1 774 662,0

Муниципальный долг

В соответствии со статьёй 12 Решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 28.12.2022 года № 23.116 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года установлен в размере, не превышающем 40 процентов от утверждённого общего годового объёма доходов бюджета района без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в соответствии со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объём муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 г. составлял 26735,7 тыс.рублей, на 01.10.2024г – объём муниципального долга составил - 24720,8 тыс.рублей. Погашение основного долга за 9 месяцев 2024 года составило -2014,9тыс.рублей.

Объём расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга» Бюджетного кодекса РФ, ст. 12 п. 3 решения о бюджете. Кассовое исполнение по обслуживанию муниципального долга за 9 месяцев 2024 года составило – 26,7 тыс.рублей.

Резервный фонд местной администрации

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов. В соответствии со статьёй 9 Решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 28.12.2022 года № 23.116 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» запланировано в объёме 500,0 тыс. руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года по резервному фонду составило – 385,32 тыс.рублей.

Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года направлен в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» в соответствии со статьёй 264.2 БК РФ.

2. Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года составило **911048,8 тыс. рублей** или 64,2% плановых назначений. Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года составило **896607,4 рублей** или 61,8% плановых назначений.

3. Представленный отчет по исполнению бюджета муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе. Сроки предоставления отчета соблюдены.

Выполнив независимую внешнюю проверку проекта постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года» и подготовив настоящее заключение, Контрольно-счётный орган муниципального района «Хилокский район» предлагает Главе муниципального района «Хилокский район» принять и утвердить постановление «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 9 месяцев 2024 года». Данное постановление разместить на сайте «Хилокского района» до 01 декабря 2024 года.

Инспектор Контрольно-счетного органа
муниципального района «Хилокский район»:



Ю.А.Баранова