**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 336611,5тыс. 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 соответствие 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 платных услуг и компенсации затрат государства | 668,7 | 551,0 | -117,7 | 0,1 | 82,4 |
| 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 0503117M\_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 получатели 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 ведомства** | **Уточненные бюджетные ассигнования** | **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 экономика** | **189 047,8** | **41 289,7** | **-147 758,1** | **4,5** | **21,8** |
| 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 Федерации и муниципальных образований** | **83 804,2** | **55 189,0** | **-28 615,2** | **6,1** | **65,9** |
| 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 0503117M\_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 |
| **И Т О Г О** | | | **1 809 340,5** | **34 678,5** | **-1 774 662,0** |

**Муниципальный долг**

В соответствие 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 соответствие со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объем 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 соответствие с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов. В соответствие 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 статьей 264.2 БК РФ.

2. Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 202 год 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 требованием 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