Забайкальский край

Муниципальный район «Могойтуйский район»

**Контрольно-счетная палата**

Гагарина ул., д. 19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, 687420

Тел./факс 8(30255)2-12-30 E.mail:[kspmog@mail.ru](mailto:kspmog@mail.ru)

**Заключение № 19-2025**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район» за 2024 год**

«28» апреля 2025 года п. Могойтуй

**1. Общие положения.**

**Правовые основы для проведения проверки, бюджетные полномочия ГАБС, информационная база для осуществления контрольных процедур:**

Правовыми основами проведения внешней проверки являются законодательные акты Российской Федерации, муниципального образования:

- статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ),

- пункт 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

- статьи 8,9 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район», утвержденного Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 10.12.2021 года № 17-55,

-План работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на 2025 год;

- Решение Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 26.12.2023 № 37-136 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» с изменениями к нему;

-Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Могойтуйский район», утвержденное Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 20.06.2016 года № 11-58 (далее – Положение о бюджетном процессе) c изменениями;

-Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» № 22 от 31.05.2017 года;

-Распоряжение № 3-од от 24.03.2025 года председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район».

-Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия от 24.03.2025 года.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** РешениеСовета муниципального района «Могойтуйский район» от 26.12.2023 года № 37-136 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» с изменениями к нему, годовой отчет об исполнении бюджета исводная годоваябюджетная отчетность за 2024 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ данных годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год муниципального района «Могойтуйский район» и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Могойтуйский район».

**Объекты мероприятия:**

- Управление по финансам администрации муниципального района «Могойтуйский район», как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район», а также на составление отчета об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район»;

- Совет муниципального района «Могойтуйский район», как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район»;

- главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

**Ответственные исполнители:** Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» Багдаева Д.Б. и инспектор Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» Норжилов Б.Б.

**2. Перечень основных вопросов экспертно-аналитического мероприятия:**

**-** установлениесоблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением представительного органа;

- анализ исполнения бюджета по доходам;

**-** анализ исполнения бюджета по расходам;

**-** анализ использования резервного фонда;

**-** анализ исполнения бюджета по муниципальным целевым программам;

- анализ состояния муниципального долга и муниципальных заимствований;

- анализ расчетов по выданным кредитам и займам (ссудам) из бюджета муниципального района «Могойтуйский район»;

-анализ эффективности использования бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2024 год.

**4. Сроки проведения мероприятия:** с 24 марта 2025 года по 29 апреля 2025 года.

**5. Форма проведения проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2024 год** - камеральная проверка, по месту нахождения Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» (далее – КСП, Палата, Контрольно-счетная палата).

Заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС, ГРБС – администрации муниципального района «Могойтуйский район», Управления образования и молодежной политики администрации муниципального района «Могойтуйский район» и Управления культуры и спорта администрации муниципального района «Могойтуйский район», органов местного самоуправления.

В соответствии со ст.34 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района до его рассмотрения Советом муниципального района подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС, ГРБС. Администрация муниципального района не позднее 1 апреля текущего финансового года направляет в Контрольно-счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2024 год представлен 27.03.2025 года в Контрольно-счетную палату в срок, установленный ч.3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2024 год предоставлена в полном объеме годовая бюджетная отчетность муниципального района «Могойтуйский район» за 2024 год в составе:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2024 год;

- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительные записки.

Также предоставлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального района «Могойтуйский район» за 2024 год;

- отчет о погашении задолженности по бюджетным кредитам муниципального района «Могойтуйский район» за 2024 год;

- отчет о предоставлении муниципальных гарантий;

- перечень муниципальных целевых программ бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2024 год;

- книга учета расчетов по кредитам (займам);

- дополнительные документы и информации по запросу контрольно-счетного органа.

**6. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета установлено:**

Бюджет муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год был подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района «Могойтуйский район», основных направлений налоговой и бюджетной политики муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год.

В 2024 году приоритетами администрации муниципального района «Могойтуйский район» в области бюджетной и налоговой политики оставались:

-направленность на переориентацию расходных обязательств с целью сохранения социальной и финансовой стабильности в муниципальном районе в условиях ограниченности бюджетных ресурсов и в целях сбалансированности бюджета муниципального района и бюджетов сельских и городского поселений, входящих в состав муниципального района «Могойтуйский район»;

- сохранение устойчивости консолидированного бюджета муниципального района «Могойтуйский район» посредством получения необходимого объема бюджетных доходов, сосредоточение на максимальном наполнении бюджета собственными доходами.

Исполнение бюджета муниципального района «Могойтуйский район» в 2024 году осуществлялось на основании Решения Совета района от 26.12.2023 года № 37-136 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

**Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей**

**районного бюджета в 2024 году**

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете | Доходы | Изменения доходов по сравнению с предыдущим показателем | Расходы | Изменения расходов по сравнению с предыдущим показателем | Дефицит (-),  профицит (+) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Принят 26.12.2023 №37-136 | 1 175 444,7 | - | 1 175 444,7 | - | 0,00 |
| изменения от 25.06.2024 | 1 315 772,9 | 140 328,2 | 1 325 150,2 | 149 705,5 | -9 377,3 |
| изменения от 27.12.2024 | 1 705 640,3 | 389 867,4 | 1 731 543,3 | 406 393,1 | -25 903,0 |

Исходя из данных таблицы 1, следует, что в Решение Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 26.12.2023 № 37-136 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», в течение 2024 года было внесено два изменения. Внесение изменений в бюджетные назначения в основном обусловлены: необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных в течение года безвозмездных поступлений; увеличения плановых показателей по налоговым доходам в связи с их перевыполнением.

В результате внесённых изменений план по доходам увеличен по сравнению с первоначальными показателями на 530 195,6 тыс. рублей и составил 1 705 640,3 тыс. рублей, то есть на 45,1 %, расходам на 556 098,6 тыс.рублей, или увеличен на 47,3 %.

Расхождения уточненных плановых назначений к бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете в окончательной редакции, составили:

- по доходам (+) 33 333,9 тыс.рублей или 1,9 % от общего объема бюджетных назначений,

- по расходам (+) 8180,9 тыс. рублей или 0,5 % от общего объема бюджетных назначений.

Консолидированный бюджет района включает в себя собственный бюджет района, 14 бюджетов сельских поселений и 1 бюджет городского поселения «Могойтуй».

**Показатели исполнения основных параметров**

**консолидированного и районного бюджета на 2024 год**

Таблица №2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2024 год | | Исполнено за 2024 год | | Отклонение (%) | |
| Консолиди-рованный | Районный | Консолиди-рованный | Районный | Консолиди-рованный  (гр.4/гр.2\*100) | Районный  (гр.5/гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 1 944 757,18 | 1 738 974,2 | 1 926 448,43 | 1 718 481,7 | 99,06 | 98,8 |
| Возврат бюджетных кредитов выданных ЮЛ | 1037,9 | 750,0 | 1037,9 | 750,0 | 100,0 | 100,0 |
| Расходы | 1 951 323,50 | 1 739 724,2 | 1 897 093,6 | 1 689 551,1 | 97,22 | 97,1 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -6 566,32 | 0,0 | +29354,83 | 29680,6 | х | х |

Из данных таблицы 2 видно, что доходы консолидированного бюджета исполнены на 99,06 % и составили 1 926 448,43 тыс.рублей (в 2023 году 1 796 063,9 тыс. рублей), расходы консолидированного бюджета исполнены на 97,2 % и составили1 897 093,6 тыс.рублей (в 2023 году 1 774 893,6 тыс. рублей).

Доходы районного бюджета исполнены на 98,8 % и составили 1 718 481,7 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены на 97,12 % и составили 1 689 551,1 тыс. рублей. Доходы бюджета от возврата бюджетных кредитов, выданных юридическим лицам в 2024 году по консолидированному бюджету составили 1037,9 тыс.рублей, в том числе в доход муниципального района поступило 750,0 тыс.рублей, в бюджет городского поселения «Могойтуй» 287,9 тыс.рублей.

По собственным доходам бюджетные назначения исполнены на 104 %, исполнение составило 357 745,0 тыс.руб. при плане 344 004,3 тыс. рублей, по отношению к соответствующему периоду 2023 года собственные доходы увеличились на 8 919,9 тыс. руб. (335084,37 тыс.рублей в 2023 г.)

Доля поступлений собственных доходов в общем уровне бюджета занимает 20,8 %, безвозмездные поступления из бюджетов – 79,2 %.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы поступили в сумме 1 360 736,7 тыс.руб. при плане 1394969,9 тыс.руб., что составляет 97,5 % уточненных годовых бюджетных назначений, в том числе:

- дотации – 388 120,6 тыс. рублей или 100 % от плана;

- субсидии – 216 847,7 тыс. рублей или 99,98 % от плана.

- субвенции – 674774,7 тыс. рублей или 95,18 % от плана;

- иные межбюджетные трансферты – 80 993,7 тыс. рублей или 99,97 % от плана.

|  |  |
| --- | --- |
| Динамика основных параметров исполнения бюджета за три года приведена в таблице № 3. |  |

**Динамика показателей исполнения бюджета**

**за 2022-2024 годы**

Таблица № 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнение 2022 года | | | Исполнение 2023 года | | | Исполнение 2024 года | |
| Абсолютное значение | % испол-нения | в % к 2024 году | Абсолютное значение | % испол- нения | в % к 2024 году | Абсолютное значение | % испол- нения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Доходы | 1 172 495,4 | 99,1 | 68,2 | 1 524 810,0 | 100,83 | 88,7 | 1 718 481,7 | 98,8 |
| Расходы | 1 181 552,5 | 98,6 | 69,9 | 1 504 842,2 | 99,12 | 89,1 | 1 689 551,1 | 97,1 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | - 9057,0 | х | х | +19 967,8 | х | х | +28930,6 | х |

Динамика исполнения бюджета в бюджетном цикле 2022-2024 годов отражает увеличение объема поступлений доходов, и соответственно, расходов. Планируемый дефицит 2024 года составил 2072,7 тыс.рублей. По результатам исполнения бюджета в 2024 году образовался профицит бюджета в сумме 28930,6 тыс.рублей, в 2023 году профицит образован в сумме 19 967,8 тыс.рублей.

По данным отчета формы 0503117 об исполнении бюджета района на 01.01.2025 всего по строке «Источники финансирования дефицита бюджета» утверждена сумма в размере 1 572 744 910,52 рублей это:

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (остатки на счету бюджета на 01.01.2025 года) в сумме 1 571 994 910,52 рублей;

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме 750,0 тыс.рублей, полученные от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации.

Остатки на счете 01.01.2024 года составили 25 902,9 тыс.руб. в том числе средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (020210000) 25 902,9 тыс.рублей, в кассе учреждения (020130000) отсутствуют.

Остатки на счете 01.01.2025 года составили 55 583,6 тыс.руб. в том числе средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (020210000) 55 583,6 тыс.рублей, в кассе учреждения (020130000) отсутствуют.

**7. Доходы бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район».**

В течение 2024 года внесены изменения и дополнения в Решение «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы». Доходная часть бюджета, утвержденная решениями Совета района (в редакции решения от 27 декабря 2024 года № 48-169) составила 1 705 640,3 тыс. рублей, в том числе за счёт безвозмездных поступлений, которые увеличились с 1 028 408,9 тыс. рублей до 1 389 777,8 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов с 287 364,0 тыс. рублей до 315 862,5тыс. рублей.

**Исполнение доходов районного бюджета по источникам за 2024 год**

Таблица № 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код БК РФ | Наименование дохода | Исполнение доходной части  в 2023 году | Уточнен-ный план на 01.01.2025 | Исполнение доходной части  в 2024 году | Отклонение исполнения к плану  (гр.5-гр.4) | % испол-нения  (гр.5/гр.4\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1 00 00000 00 0000 000** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **286796,6** | **344004,30** | **357 745,00** | **13 740,70** | **104,00** |
|  | ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***282971,00*** | ***339539,00*** | ***353 025,7*** | ***13 486,70*** | ***103,97*** |
| 1 01 02000 000000000 | Налог на доходы физических лиц | 252809,60 | 306459,90 | 317 119,00 | 10 659,10 | 103,48 |
| 1 03 02000 01 0000 | Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 18449,50 | 19300,30 | 19230,5 | -69,80 | 99,64 |
| 1 05 01000 00000000 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5443,60 | 7369,20 | 7 362,60 | -6,60 | 99,91 |
| 1 05 02000 000000000 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -42,30 | 0,00 | -3,00 | -3,00 | х |
| 1 05 03000 000000000 | Единый сельскохозяйственный налог | 285,50 | 280,00 | 421,80 | 141,80 | 150,64 |
| 1 05 04000 01 2000 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 324,8 | 1427,05 | 1943,90 | 516,85 | 136,22 |
| 1 07 01030 01 0000 | Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 1510,0 | 0,00 | 49,00 | 49,00 | х |
| 1 08 03000 000000000 | Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 4189,9 | 4702,60 | 6901,8 | 2 199,20 | 146,77 |
| ***1 10 00000 000000000*** | ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***3825,60*** | ***4465,30*** | ***4719,3*** | ***254,00*** | ***105,69*** |
| 1 11 03000 00 0000 | Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 20,80 | 135,54 | 135,54 | 0,00 | 100,00 |
| 1 11 05010 00 0000 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 706,7 | 850,00 | 937,2 | 87,20 | 110,26 |
| 1 11 05030 00 0000120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 964,40 | 500,00 | 601,1 | 101,10 | 120,22 |
| 1 11 07000 00 0000120 | Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 89,00 | 89,70 | 89,7 | 0,00 | 100,00 |
| 1 12 0000 000000000 | Платежи за пользование природными ресурсами | 101,00 | 150,00 | 152,2 | 2,20 | 101,47 |
| 1 14 02000 000000000 | Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 117,00 | 70,00 | 71 | 1,00 | 101,43 |
| 1 14 06000 000000000 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 31,75 | 20,00 | 21,98 | 1,98 | 109,90 |
| 1 16 00000 000000000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1580,90 | 2000,00 | 2000,6 | 0,60 | 100,03 |
| 1 17 00000 000000000 | Прочие неналоговые доходы | 140,10 | 650,00 | 709,9 | 59,90 | 109,22 |
| **200 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ** | **1 238 013,40** | **1 394 969,90** | **1 360 736,70** | **-34 233,20** | **97,55** |
| 2 02 10000 000000000 | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 366 262,90 | 388120,70 | 388120,7 | 0,00 | 100,00 |
| 2 02 20000 000000000 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 186 524,50 | 216881,40 | 216847,7 | -33,70 | 99,98 |
| 2 02 30000 000000000 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 521 022,90 | 708953,90 | 674774,7 | -34 179,20 | 95,18 |
| 2 02 40000 000000000 | Иные межбюджетные трансферты | 164 302,90 | 81013,90 | 80993,6 | -20,30 | 99,97 |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, ИТОГО** | | **1 524 810,00** | **1738974,20** | **1 718 481,70** | **-20 492,50** | **98,82** | 98,82 |

Проверкой соответствия показателей, отраженных в годовом отчете, с показателями, содержащимися в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального района «Могойтуйский район» по состоянию на 1 января 2025 года (форма 0503317) и сводной ведомости по кассовым поступлениям, отклонений не выявлено.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 2024 год исполнен в сумме 357 745,0 тыс.рублей, что выше показателя 2023 года на 70948,4 тыс.рублей (286 796,6 тыс. рублей в 2023 году), что годового плана на 104 %. По коду доходов 200 00000 00 0000 000 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» в 2024 году в доход местного бюджета направлено из бюджетов других уровней в сумме 1 360 736,70 тыс. рублей, исполнение составило 97,5 % от уточненных годовых бюджетных назначений.

Налоговые доходы в 2024 году поступили в сумме 353025,7 тыс.рублей или на 103,9 % выполнен уточненный план, что выше показателя прошлого года на 70054,7 тыс.рублей (282 971,0 тыс.рублей в 2023 году).

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов занимает поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с доходов, источником которых является налоговый агент – 88,6 %. Фактическое поступление за 2024 год составило 310 838,9 тыс. рублей или 103,48 % к годовым назначениям, по сравнению с 2023 годом поступление увеличились на 60918,7 тыс. рублей (в 2023 году – 249 920,2 тыс. рублей). Увеличение уровня поступлений налога в бюджет обусловлено ростом заработной платы работников бюджетной сферы в 2024 году.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты составили в 2024 году 19230,5 тыс.рублей (в 2023 году 18449,5 тыс.рублей), что ниже плановых назначений на 0,4 %. Все средства по данному виду доходов направляются в дорожный фонд.

Поступление налогов на совокупный доход составило 9725,2 тыс. рублей, что соответствует 107,15 % годовых плановых назначений. Поступления в 2023 году составили 6011,6 тыс.рублей, что ниже на 3713,6 тыс.рублей показателя 2024 года.

Внесено налогов на совокупный доход в бюджет налогоплательщиками по следующим налогам:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2024 году – 7362,6 тыс.рублей или 100 % плановых назначений (в 2022 году – 5443,6 тыс.рублей);

- Единый налог на вмененный доход исполнение (-) 3 тыс.рублей;

- Единый сельскохозяйственный налог в 2024 году 421,8 тыс.рублей, в 2023 году 285,5 тыс.рублей, в 2022 году – 336,3 тыс.рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы в 2024 году – 1943,9 тыс.рублей или 136,2 % от плановых значений, что значительно выше фактического поступления 2023 года на 1619,1 тыс.рублей (в 2023 году – 324,8 тыс.рублей, в 2022 году - 1705,5 тыс.рублей, в 2021 году – 2088,3 тыс.рублей).

Объем поступлений налога на добычу полезных ископаемых составил 49,0 тыс.рублей, 1 510,4 тыс.рублей, что ниже показателя 2023 года на 1461,4 тыс.рублей (1510,4 тыс. рублей).

Плановые назначения по уплате в бюджет государственной пошлины исполнены на 146,8 % (в 2023 году 123,6 %) и составили 6901,8 тыс. рублей, что на 2199,2 тыс.рублей выше плана и в сторону увеличения по сравнению с 2023 годом (4189,9 тыс. рублей) на 2711,9 тыс.рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета за 2024 году исполнены в сумме 4719,3 тыс.рублей, что выше показателя предыдущего отчетного года на 893,7 тыс.рублей (3825,6 тыс. рублей в 2023 году) или 105,7 % исполнение годовых бюджетных назначений. По отношению к 2023 году объем поступлений неналоговых доходов районного бюджета увеличился за счет увеличения поступлений в виде арендной платы за земельные участки на 230,5 тыс.рублей (в 2023 году 706,7 тыс.рублей поступило), штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнено в сумме 2000,6 тыс.рублей выше показателя 2023 года на 419,7 тыс.рублей, прочих неналоговых доходов на 569,8 тыс.рублей выше показателя 2023 года – 140,1 тыс.рублей.

Платежи от МУП «Агауглесбыт» составили в 2024 году 89,7 тыс.рублей, что составило 100 % выполнение планового показателя.

Детализация поступлений по неналоговым доходам в 2024 году:

-проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны в 2024 году 135,54 тыс.рублей, показатель выше поступивших процентов 2023 году на 114,74 тыс.рублей;

-доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 1763,6 тыс.рублей или 111,96 % выполнение плана, показатель предыдущего года равен 1780,97 тыс. рублям;

-платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в 2024 году поступили в сумме 89,7 тыс.рублей (100 % выполнение плана), в 2023 году – 89,0 тыс.рублей.;

-платежи за негативное воздействие на окружающую среду поступили в сумме 152,2 тыс. рублей, процент выполнения 101,47 % годовых бюджетных назначений. (в 2023 году – 101,0 тыс.рублей, в 2022 году – 215,9 тыс.рублей, в 2021 году – 254,8 тыс.рублей);

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 92,98 тыс. рублей, при плане 90,0 тыс.рублей, выполнение плана составило 103,3 %, в том числе от реализации муниципального имущества – 11771,0 тыс. рублей, от продажи земельных участков – 21,98 тыс. рублей.

В 2024 году поступило 2000,6 тыс.рублей сумм штрафов, санкций и сумм в возмещение ущерба в объеме большем, чем в 2023 году на 419,7 тыс.рублей (в 2023 году - 1580,9 тыс. рублей), исполнение плана 100,03 %. Сумма поступивших прочих неналоговых доходов на конец года составила 709,9 тыс. рублей, что составляет 109,2 % исполнения плана.

По запросу КСП предоставлена информация о договорах по аренде имущества (по аренде земли и муниципального имущества), перечне основных должников и информация о мерах, предпринимаемых и проведенных в отчетном году по взысканию просроченной задолженности на внешнюю проверку Управлением экономического развития, прогнозирования и имущества[[1]](#footnote-1).

Направлено ходатайство о взыскании задолженности с Департамента записи актов гражданского состояния Забайкальского края, образовавшейся в 2024 году в Арбитражный суд Забайкальского края. Исковые требования в размере 369014,16 рублей.

Всего поступило согласно договорам от сдачи в аренду имущества 601,1 тыс. рублей при плане 500,0 тыс.рублей или 120,2 %, в том числе по заключенному договору аренды нежилых помещений, являющихся собственностью района с ГКУ «Краевой центр социальной защиты населения» Забайкальского края на сумму 360515,28 рублей.

Основными должниками по уплате за аренду земли являются:

- ООО «ММК», исковые требования удовлетворены на сумму 844 278,36 рублей. Задолженность на 01.01.2025 составляет 984 823,17 рублей;

- ИП Гурожапов С.Б., исковые требования удовлетворены на сумму 436751,90 рублей. Задолженность на 01.01.2025 составляет 412 000,00 рублей;

- АПК «Боржигантай», исковые требования удовлетворены на сумму 682415,17 рублей. Задолженность на 01.01.2025 составляет 1 107 064,4 рублей.

В 2024 году проведены мероприятия по увеличению доходов в местный бюджет:

- в рамках исполнения план-графика по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости зарегистрированы права собственности на 12 объектов общей кадастровой стоимостью 1 338 206,74 рублей и заключены 9 договоров аренды земельных участков на сумму 134 343,89 рублей.

Согласно данным из информации, предоставленной Управлением по финансам администрации района[[2]](#footnote-2), в 2024 году в целях пополнения доходной части бюджета проведена определенная работа межведомственной комиссией по мобилизации налоговых доходов в местный бюджет, по проблемам оплаты труда и контролю за соблюдением налоговой дисциплины: на 6 заседаниях данной межведомственной комиссии рассмотрена и заслушана информация 4 организаций (в 2023 году-5) о причинах возникновения недоимки, меры по ее снижению и копии платежных поручений об уплате задолженности перед бюджетом. Всего по результатам работы межведомственной комиссии дополнительно привлечено в бюджет 2491,0 тыс.рублей, в 2023 году 5913,0 тыс.рублей, в 2022 году 1 190,3 тыс.рублей.

В связи с нововведением с 1 января 2023 года единого налогового платежа, в течение двух лет Управлением по финансам администрации муниципального района «Могойтуйский район» обеспечивалось представление муниципальными организациями, бюджетными учреждениями, находящимися на территории района, уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, в установленные законодательством сроки. Также организована работа по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины, по снижению задолженности по налогам и пеням сотрудниками организаций. Ежегодно в рамках осуществления имущественной кампании по полноте сбора налогов с физических лиц организует во взаимодействии с налоговым органом края проведение конкурса на лучшее поселение, лучшего специалиста поселения по обеспечению собираемости имущественных налогов.

**8. Расходы бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район».**

В течение 2024 года при внесении изменений в Решение «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходная часть бюджета составила 1 731 543,3 тыс. рублей, исполнение – 1 689 551,1 тыс.рублей.

**Объем расходов по разделам функциональной структуры**

Таблица № 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование разделов и подразделов | Запланировано расходов | Фактическое исполнение | Отклонение  (гр.4-гр.3) | Процент исполнения (гр4/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 64 591,10 | 64 496,80 | -94,30 | 99,9% |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 401,40 | 8 920,90 | -480,50 | 94,9% |
| 0400 | Национальная экономика | 106 919,10 | 94 988,70 | -11 930,40 | 88,8% |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 34 129,80 | 32 122,50 | -2 007,30 | 94,1% |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 875 | 0 | -875,00 | 0,0% |
| 0700 | Образование | 1 265 446,00 | 1 230 697,00 | -34 749,00 | 97,3% |
| 0800 | Культура, кинематография | 84 302,30 | 84 302,30 | 0,00 | 100,0% |
| 0900 | Здравоохранение | 29,7 | 29,7 | 0,00 | 100,0% |
| 1000 | Социальная политика | 26 380,10 | 26 347,20 | -32,90 | 99,9% |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 45 718,30 | 45 714,60 | -3,70 | 100,0% |
| 1200 | Средства массовой информации | 902 | 902 | 0,00 | 100,0% |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 101 029,40 | 101 029,40 | 0,00 | 100,0% |
| **Всего** | | **1 739 724,20** | **1 689 551,10** | -50 173,10 | 97,1% |

Как видно из таблицы, план по расходам районного бюджета составил 1 739 724,2 тыс.рублей и исполнен на 97,12 % (в 2023 году 99,1%) в сумме 1 689 551,1 тыс. рублей. Всего по разделам функциональной классификации бюджетные назначения по местному бюджету за 2024 год не исполнены на сумму 50 173,1 тыс. рублей. Наибольший удельный вес по фактическому исполнению в общем объеме расходов в 2024 году составили по следующим разделам:

- Образование 72,8 % или 1 230 697,0 тыс.рублей;

- Межбюджетные трансферты 6,0 % или 101 029,4 тыс.рублей;

- Национальная экономика 5,6 или 94 988,70 тыс.рублей;

- Культура 5,0 % или 81 302,3 тыс.рублей;

- Общегосударственные вопросы 3,8 % или 64 496,80 тыс.рублей;

- Физическая культура и спорт 2,7 % или 45 714,6 тыс.рублей;

На 100% исполнены бюджетные назначения по 5 разделам функциональной классификациирасходов бюджета. Исполнение по остальным разделам составило от 88 до 99,9 %.

**Анализ исполнения расходов за 2024 год в разрезе подразделов**

**бюджетной классификации**

Таблица № 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование разделов и подразделов | Утвержденные бюджетные назначения  (тыс.руб.) | Фактическое исполнение  (тыс.руб.) | Отклонение  (тыс.руб.)  (гр.4-гр.3) | Процент  исполнения  (гр.4/гр.3\*  100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **64 591,00** | **64 496,80** | **-94,20** | **99,85%** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 045,10 | 3 045,10 | 0,00 | 100,00% |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 997 | 997 | 0,00 | 100,00% |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 25 191,30 | 25 183,60 | -7,70 | 99,97% |
| 0105 | Судебная система | 11,0 | 0 | -11,00 | 0,00% |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 9 612,40 | 9 612,40 | 0,00 | 100,00% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 25 734,20 | 25 658,70 | -75,50 | 99,71% |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **9 401,40** | **8 920,90** | **-480,50** | **94,89%** |
| 0309 | Гражданская оборона | 4 886,80 | 4 886,80 | 0,00 | 100,00% |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 3032,1 | 3032,1 | 0,00 | 100,00% |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 1482,5 | 1002 | -480,50 | 67,59% |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **106 919,10** | **94 988,70** | -11930,40 | 88,84% |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 50 | 50 | 0,00 | 100,00% |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 8 926,20 | 4 474,30 | -4 451,90 | 50,13% |
| 0406 | Водное хозяйство | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 | 100,00% |
| 0409 | Дорожное хозяйство (Дорожные фонды) | 95 956,10 | 88 477,60 | -7 478,50 | 92,21% |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 986,8 | 986,8 | 0,00 | 100,00% |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **34 129,80** | **32 122,50** | -2 007,30 | 94,12% |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 7 246,20 | 7 246,20 | 0,00 | 100,00% |
| 0503 | Благоустройство | 21 676,90 | 19 669,60 | -2 007,30 | 90,74% |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства | 5 206,70 | 5 206,70 | 0,00 | 100,00% |
| **0600** | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **875** | **0** | **-875,00** | **0,00%** |
| **0605** | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 875 | 0 | -875,00 | 0,00% |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **1 265 446,00** | **1 230 697,10** | **-34748,90** | **97,25%** |
| 0701 | Дошкольное образование | 304 815,70 | 283 806,00 | -21009,70 | 93,11% |
| 0702 | Общее образование | 796 193,90 | 782 464,50 | -13729,40 | 98,28% |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 81 412,70 | 81 402,90 | -9,80 | 99,99% |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 290,0 | 290,0 | 0,00 | 100,00% |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 82 733,70 | 82 733,70 | 0,00 | 100,00% |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **84 302,30** | **84 302,30** | **0,00** | **100,00%** |
| 0801 | Культура | 68 637,20 | 68 637,20 | 0,00 | 100,00% |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 15 665,10 | 15 665,10 | 0,00 | 100,00% |
| **0900** | **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **29,7** | **29,7** | **0,00** | **100,00%** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 29,7 | 29,7 | 0,00 | 100,00% |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **26 380,20** | **26 347,20** | **-33,00** | **99,87%** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3 650,10 | 3 650,10 | 0,00 | 100,00% |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 876,7 | 876,7 | 0,00 | 100,00% |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 20 432,20 | 20 399,20 | -33,00 | 99,84% |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1421,2 | 1421,2 | 0,00 | 100,00% |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **45 718,30** | **45 714,50** | **-3,80** | **99,99%** |
| 1102 | Массовый спорт | 45 718,30 | 45 714,50 | -3,80 | 99,99% |
| **1200** | **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **902,0** | **902,0** | **0,00** | **100,00%** |
| 1202 | Периодическая печать и издательство | 902,0 | 902,0 | 0,00 | 100,00% |
| **1400** | **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **101 029,40** | **101 029,40** | 0,00 | 100,00% |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 75 574,70 | 75 574,70 | 0,00 | 100,00% |
| 1402 | Иные дотации | 350,00 | 350,00 | 0,00 | 100,00% |
| 1403 | Иные межбюджетные трансферты | 25 104,70 | 25 104,70 | 0,00 | 100,00% |
| **Всего** | | **1 739 724,20** | **1 689 551,10** | **-50173,10** | **97,12%** |

***Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»*** за 2024 год составили 64496,8 тыс.руб. или 99,85 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 3,8%.

В нижеследующей таблице приведены расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов в сравнении с 2023 годом и справочно представлена информация о расходах за 2022 год.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы**»

Таблица № 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расходы  за 2022 год | Расходы  за 2023 год | Расходы  за 2024 год | Отклонения  (гр.5-гр.4) (+,-) |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования 0102 | 2 093,90 | 2 565,50 | 3 045,10 | 479,60 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований 0103 | 742 | 966,3 | 997,0 | 30,70 |
| Функционирование местных администраций 0104 | 16 076,70 | 23 330,90 | 25 183,60 | 1 852,70 |
| Судебная система 0105 | 123,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора 0106 | 7 483,20 | 8 391,10 | 9 612,40 | 1 221,30 |
| Другие общегосударственные вопросы 0113 | 19 466,60 | 19 889,00 | 25 658,70 | 5 769,70 |
| **Итого по разделу** | **45 986,20** | **55 142,80** | **64 496,80** | **9 354,00** |

В сравнении с данными 2023 годом расходы по разделу увеличились на 9354 тыс. руб. или на 11,7%.

Подраздел 0102 - содержание Главы муниципального района фактическое исполнение составило 3045,1 тыс.рублей или 100 % от запланированного. Вся сумма направляется на фонд оплаты труда, начисления на ФОТ, расходы на командировочные, транспортные услуги и прочие услуги при командировках, оплату за достижение показателей по отбору граждан.

Подраздел 0103 – содержание Совета муниципального района «Могойтуйский район» исполнение составило 997,0 тыс.рублей или 100 %. Фонд оплаты труда и отчисления составили 73,0 % от общего объем расходов по Совету района, также направлены средства на возмещение расходов депутатам Совета муниципального района в размере 261,0 тыс.рублей.

Подраздел 0104. По данному подразделу отражены расходы непосредственно аппарата администрации района и управлений. Всего произведено расходов на 25 183,6 тыс.рублей, или исполнение на 99,97 % , в том числе расходы по переданным полномочиям из краевого бюджета:

- осуществление государственных полномочий в сфере государственного управления охраной труда - 358,9 тыс.руб. (код 0104 0000079206).

- премии и гранты за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления – 4 478,7 тыс.рублей (код 0104 0000079492);

- премии (гранты) за достижение показателей, деятельности органов исполнительной власти 1 308,0 тыс.рублей (код 0104 0000079491);

Расходы на осуществление государственного полномочия по созданию административных комиссий запланированы в размере 7,7 тыс.рублей, исполнение не осуществлялось (код 0104 0000079207).

Подраздел 0105 - Судебная система. Осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели при плане 11,0 тыс.рублей расходы в 2024 году по данному подразделу не осуществлялись.

Подраздел 0106 Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора. В данном подразделе отражены расходы на оплату труда и содержание управления по финансам и контрольно-счетной палаты района. Всего исполнено на сумму 9 612,4 тыс.руб. или на 100,0 % от запланированной суммы.

По подразделу 0113 – исполнение составило на сумму 25658,6 тыс.рублей или 99,7 % от плана. По данному подразделу включают в себя расходы на оплату труда иных специалистов аппарата администрации района и управлений:

-на заработную плату и обязательные отчисления по оплате труда – 2499,3 тыс.рублей,

-на перечисление субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) МАУ «Центр МТО администрации МР «Могойтуйский район» – 22 847,0 тыс.рублей;

Расходы на текущее содержание, уплату имущественных налогов составили 142,3 тыс.рублей. Также уплачен членский взнос в Ассоциацию муниципальных образований Забайкальского края в размере 170,0 тыс.рублей. Собственные доходы (бюджетные) за 2024 год МАУ «Центр МТО АМР «Могойтуйский район» исполнены в сумме 4320,4 тыс.рублей, что составляет 100 % исполнения плановых бюджетных назначений.

**Объем произведенных расходов за 2024 год**

**МАУ «Центр МТО АМР «Могойтуйский район»**

Таблица № 8

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Организация | Расходы за счет собственных доходов | Расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания | Расходы за счет субсидии на иные цели | Объем расходов за 2024 год | Объем расходов за 2023 год | Отклонение (+,-)  2024-2023 |
| МАУ «Центр МТО АМР «Могойтуйский район» | **4320,4** | **23 155,6** | **0,0** | **27 476,0** | **19 053,8** | **+8 422,2** |

Объем расходов на содержание учреждения увеличился в отчетному году на 8422,2 тыс.рублей за счет приобретения транспортных средств в сумме 5451,9 тыс.рублей и оплату услуг.

***Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** за 2024 год составили 6351,9 тыс. руб. или 100 % к плану. По сравнению с 2023 годом расходы по разделу увеличились на 1509,9 тыс.рублей.

Средства направлялись по подразделу 0309 на предупреждение и ликвидация последствий ЧС и стихийных бедствии в сумме 4886,8 тыс.рублей, в том числе на оплату труда с отчислениями 4 881,2 тыс.рублей на содержание сотрудников ЕДДС.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» направлены по МЦП «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории МР «Могойтуйский район» в сумме 3 032,1 тыс.рублей или 100 % плана Средства направлены на приобретение пожарных ранцев, раций, воздуходувки, также по данному разделу проведены расходы на обеспечение мероприятий по «Обеспечению первичных мер пожарной безопасности в населенных пунктах Забайкальского края» в целях создания источников наружного противопожарного водоснабжения на территории населенных пунктов Забайкальского края в сумме 2511,1 т.р.

Подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности». Расходы по муниципальным целевым программ "Безопасность дорожного движения в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2024-2027 годы" произведены в сумме 46,0 т. р. и "Профилактика правонарушений и преступлений на территории "Могойтуйского района" на 2024-2027 годы" в сумме 25 т. р., также произведены расходы по единовременной денежной выплате гражданам, оказавшим содействие в привлечении граждан к заключению контрактов о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации» в сумме 931,0 т.р.

***Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»»*** за 2024 год составили 94988,6 тыс.руб. или 88,8 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 5,6 %. По сравнению с 2023 годом расходы по разделу увеличились на 23 867,2 тыс.рублей. Увеличение произошло в основном за счет средств краевого бюджета, направленных на ремонт улично-дорожной сети, всего поступило из бюджета Забайкальского края 64795,5 тыс.рублей.

В структуре раздела занимают расходы по следующим подразделам:

-по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы». Направлено 50,0 тыс.рублей на реализация государственной политики занятости населения по МЦП «Содействие занятости населения в МР "Могойтуйский район" в 4 сельских поселения:

1. Ага-Хангил – 17,9 тыс.рублей;
2. Догой – 21,3 тыс.рублей;
3. Зугалай – 8,2 тыс.рублей;
4. Хара-Шибирь – 2,6 тыс.рублей;

-по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» ***за*** 2024 год составили 4474,3 тыс.рублей или 50,1 % к плану:

-организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 4340,3 тыс.рублей (49,4% от бюджетных назначений в 8792,2 тыс.рублей);

- на осуществление органами местного самоуправления полномочий по обращению с безнадзорными животными – 134,0 тыс.рублей;

-по подразделу 0406 «Водное хозяйство» средства направлены в виде субсидии ГП Могойтуй (500,0 тыс.рублей) и СП «Хара-Шибирь (500,0 тыс.рублей) на разработку деклараций безопасности гидротехнических сооружений находящихся в собственности поселений (ППЗК 28.10.13 №465).

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) расходы составили 74 220,0 тыс. руб., (90,5%).

Из краевого бюджета поступило по КБК 0409 00000S4317 64795,5 тыс.рублей и направлены на :

1. Ремонт дорожной сети с.Зугалай – 17 595,8 тыс.рублей
2. Ремонт дорожной сети с.Кусоча – 20 520,2 тыс.рублей;
3. Ремонт дорожной сети с.Цугол – 9 994,6 тыс.рублей;
4. Ремонт дорожной сети с.Цаган-Оль – 6387,2 тыс.рублей
5. ГП Могойтуй – 10297,7 тыс.рублей.

По КБК 0409 00000S4315 поступило 16382,5 тыс.рублей и направлены на ремонт автомобильной дороги подъезд к с. Хара-Шибирь.

По КБК 0409 0000031522 исполнение по муниципальному дорожному фонду составило 7298,9 тыс.рублей (49,4 % от запланированного), направлены на:

- профилирование автомобильных дорого местного значения -1383,1 тыс.рублей;

- текущий ремонт и расчистка автомобильных дорог от снежных заносов, уборку снежных валов с обочин, последствий ливневых потоков – 2 408,8 тыс.рублей;

- разработка сметной документации – 231,0 тыс.рублей;

- установка водопропускной трубы – 504,5 тыс.рублей;

- установку дорожных знаков на автомобильных дорогах местного значений – 538,2 тыс.рублей;

- работы по очистке под мостовых пространств мост сооружений от кустарников, растительности и наносов, водопропускных труб – 340,5 тыс.рублей;

- перечисления средств муниципального дорожного фонда сельским поселениям, согласно соглашений – 1407,8 тыс.рублей;

- оплата налога на имущество – 484,9 тыс.рублей.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

Всего по подразделу использовано 986,8 тыс.рублей или 100 % от запланированного, в том числе по КБК:

- 0412 0000079502 произведены расходы по администрированию гос. полномочия по организации социальной поддержке отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда в сумме 0,2 тыс.рублей,

- 0412 0000079523 произведены расходы на реализацию муниципальной целевой программы "Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы" в сумме 28,3 тыс.рублей,

- 0412 00000L5110 отражены расходы в сумме 958,3 тыс.рублей, которые направлены на проведение комплексных кадастровых работ.

***Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 2024 год составили **55003,5** тыс.руб., удельный вес в расходах бюджета – 3,65 %. Исполнение к плану на 100,0 %.

В структуре раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены расходы по подразделам:

1. Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство».

- 0502 0000079532 отражены расходы по МЦП «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры на территории Могойтуйского района на 2024-2026 годы в целях подготовке к отопительному сезону на 2024-2025 годы проведены ремонтные работы на сумму 1354,9 тыс.рублей

- 0502 0000079533 отражены расходы по МЦП «Энергосбережение на территории Могойтуйского района на 2023-2025 годы», согласно муниципальной целевой программы проведены работы по калибровке теплосчетчиков, ремонт теплосчетчиков, расходы по разработке программ в области энергоэффективности для образовательных организаций, всего на сумму 846,8 тыс.рублей

- 0502 00000L5050, 0502 00000S4905 проведены расходы за счет краевого бюджета на реализацию мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 5044,5 тыс.рублей,

- 0503 0000079524 отражены расходы по МЦП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального района "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы» в сумме 250,0 тыс.рублей,

- 0503 0000092300 расходы местного бюджета в сумме 39,4 тыс.рублей направлены на выплату пени за несвоевременную оплату тренажеров, возмещение расходов на услуги представителя по исполнительному листу что является *неэффективным расходованием* бюджетных средств.

2. Подраздел 0503 «Благоустройство»:

- 0503 00000L5050 по данному разделу расходы направлены на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа по благоустройству дворовых территорий многоквартирного дома по ул. Зугалайская, д. 4а пгт. Могойтуй в сумме 8900,4 т.р.

- 0503 000F255550 расходы направлены на реализацию программ формирования комфортной городской среды в ГП Могойтуй и СП Хара-Шибирь в сумме 10479,7 т.р.

3. Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»:

- 0505 0000078186 отражены расходы в сумме 500,0 т.р. по иным межбюджетным трансфертам предоставляемые в целях поощрения за повышение эффективности расходов бюджета, которые направлены на оплату расходов по проектной сметной документации объекта капитального строительства «Детский сад на 75 мест в п.Могойтуй ул.Алханайская.

Также по подразделу 0505 отражены расходы на содержание управления муниципального хозяйства администрации муниципального района «Могойтуйский район», которые составили 4706,7 т.р.

***Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»»*** за 2024 год.

Расходы по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» были запланированы на 875,0 тыс.рублей. В отчетном году расходование средств не производилось.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культура, кинематографии» направлена субсидия на реализацию мероприятий планов социального развития ЦЭР субъектов РФ входящих в состав ДФО "Создание мемориала пгт. Могойтуй" – 10 млн.рублей.

***Расходы по разделу 09 «Здравоохранение»*** подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»исполнение составило 100 % от плана 29,6 тыс.рублей, направлено на приобретение медикаментов и передачи их в ГУЗ «Центральная районная больница».

***Расходы по разделу 10 «Социальная политика»*** за 2024 год составили 5824,3тыс.рублей или 100,0 % к плану. По сравнению с 2023 годом расходы по разделу увеличились на 1063,1 тыс.рублей.

В структуре раздела «Социальная политика» исполнены расходы:

* Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» – 3650,1 тыс. рублей, исполнение плана на 100 %, по сравнению с 2023 годом расходы увеличены на 240,8 тыс.рублей. Направлялись за счет местного бюджета на доплаты к пенсиям бывших муниципальных служащих.
* Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» – 876,7 тыс. рублей, исполнены к плану на 100 %, по сравнению с 2023 годом увеличены на 129,3 тыс.рублей, в том числе направлено на осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте –876,7 тыс.рублей (100% плана), что выше показателя прошлого года на 129,3 тыс.рублей.

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» – 1297,5 тыс. рублей исполнены к плану на 100 % (604,5 тыс.рублей в 2023 году) и оказана материальная помощь населению. Управлением по финансам произведены расходы по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на выплату материальной помощи неработающим пенсионерам (бывшим сотрудникам) – 5,0 тыс.рублей.

**Данные по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности Управления образования и молодежной политики администрации муниципального района «Могойтуйский район» и его подведомственных учреждений.**

Управление образования и молодежной политики администрация муниципального района «Могойтуйский район» является главных распорядителей средств бюджета района, код главы - **926.** Управление образования и молодежной политики администрации муниципального района «Могойтуйский район» (далее – Управление образования и молодежной политики) - структурное подразделение администрации района.

За 2024 год по данному социально значимому разделу 0700 «Образование» составили 1 230 697,0 тыс.рублей (в 2023 году - 1 039 998,3 тыс.рублей), исполнение 97,2 % к уточненному плану, удельный вес в расходах бюджета – 72,8 % (в 2023 году - 69,1 %). По сравнению с расходами 2023 год по данному разделу расходы увеличились на 190 698,7 тыс.руб.

Подведомственными организациями Управления образования и молодежной политики по отрасли образования являются 37 учреждений: общеобразовательные учреждения -17, в том числе автономных -12 и 5 бюджетных, дошкольные образовательные организации - 18, в том числе 12 автономных и 6 бюджетных, учреждений дополнительного образования 2.

06.05.2024 МАДОУ "Кусочинский детский сад "Огонек" реорганизовано путем присоединения к МАОУ "Кусочинская средняя общеобразовательная школа".

В средних общеобразовательных школах обучается -  3821 учащихся, что меньше аналогичного показателя за 2023 год на 145 учащихся.

В муниципальных дошкольных образовательных организациях обучается 1316 детей. В учреждениях дополнительного образования детей посещают кружки, секции в 2024 г. всего 2744 детей (в 2023 г. – 2603 детей).

**Собственные доходы**

**по учреждениям образования (автономные) за 2022-2024 годы**

Таблица № 9

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п.п. | Наименование учреждения | Исполнено плановых назначений за 2022 год | Исполнено плановых назначений  за 2023 год | Исполнено плановых назначений  за 2024 год | Отклонение (2024-2023) |
| 1 | МАОУ "Кусочинская СОШ" | 195,78 | 248,13 | 340,5 | 92,37 |
| 2 | МАОУ "Цаган-Челутайская СОШ им. Ц-Б. Бадмаева" | 275,65 | 533,33 | 1155,6 | 622,27 |
| 3 | МАОУ "Цаган-Ольская СОШ" | 365,45 | 295,29 | 249,1 | -46,19 |
| 4 | МАОУ "Ушарбайская СОШ" | 606,93 | 448,59 | 351 | -97,59 |
| 5 | МАОУ "Боржигантайская СОШ" | 203,55 | 753,60 | 737,9 | -15,7 |
| 6 | МАОУ "Зугалайская СОШ" | 1 034,99 | 642,28 | 626,3 | -15,98 |
| 7 | МАОУ "МСОШ №3" | 1 237,90 | 1 268,90 | 1 387,90 | 119 |
| 8 | МАОУ "МСОШ №1 им.В.Р.Гласко" | 283,63 | 369,86 | 356,3 | -13,56 |
| 9 | МАОУ "Догойская СОШ" | 182,03 | 150,70 | 302,8 | 152,1 |
| 10 | МАОУ "Нуринская СОШ" | 0 | 1,00 | 0 | -1 |
| 11 | МАОУ "Хара-шибирская средняя школа им.Б.Мажиева" | 236,89 | 239,13 | 333,3 | 94,17 |
| 12 | МАОУ "Ортуйская СОШ" | 72,96 | 92,13 | 142,4 | 50,27 |
| 13 | МАОУ "Ага-Хангильская СОШ им.Б.Барадина" | 146,98 | 519,44 | 293 | -226,44 |
| 14 | МАДОУ "Кусочинский детский сад "Огонек" | 172,26 | 210,73 | 0,0 | -210,73 |
| 15 | МАДОУ "Хара-Шибирский детский сад "Баяр" | 596,84 | 517,10 | 561,1 | 44 |
| 16 | МАДОУ "Цаган-Челутайский детский сад "Солнышко" | 675,02 | 666,89 | 690,1 | 23,21 |
| 17 | МАДОУ "Цаган-Ольский детский сад "Улаалзай" | 471,26 | 558,12 | 565,9 | 7,78 |
| 18 | МАДОУ "Ушарбайский детский сад "Ургы" | 381,82 | 724,23 | 375,8 | -348,43 |
| 19 | МАДОУ "Хилинский детский сад "Малышок" | 244,52 | 329,80 | 419,5 | 89,7 |
| 20 | МАДОУ "Зугалайский детский сад "Буратино" | 303,60 | 253,83 | 253,1 | -0,73 |
| 21 | МАДОУ "Могойтуйский детский сад "Бэлиг" | 853,23 | 1 134,70 | 1 094,90 | -39,8 |
| 22 | МАДОУ "Могойтуйский детский сад "Теремок" | 2 118,54 | 1 953,01 | 1 802,30 | -150,71 |
| 23 | МАДОУ "Могойтуйский детский сад "Колокольчик" | 1 674,32 | 1 958,68 | 2 147,00 | 188,32 |
| 24 | МАДОУ "Могойтуйский детский сад "Буратино" | 889,24 | 877,79 | 809,3 | -68,49 |
| 25 | МАДОУ "Могойтуйский детский сад "Дюймовочка" | 780,28 | 829,97 | 1123 | 293,03 |
| 26 | МАДОУ "Ага-Хангильский детский сад "Солнышко" | 297,84 | 306,68 | 324,3 | 17,62 |
| ***ИТОГО*** | | ***14 301,49*** | ***15 883,89*** | ***16 442,40*** | ***558,51*** |

Собственные расходы по учреждениям образования (автономные) за 2022-2024 годы произведены в сумме 16442,4 тыс.рублей, что на 558,51 тыс.рублей больше аналогичного значения предыдущего отчетного периода.

**Собственные доходы**

**по учреждениям образования (бюджетные) за 2022-2024 годы**

Таблица №10

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п.п.** | **Наименование учреждения** | **Исполнено плановых назначений за 2022 год** | **Исполнено плановых назначений за 2023 год** | **Исполнено плановых назначений за 2024 год** | **Отклонение**  **исполнения (2024-2023)** |
| 1 | МБУ ДО «Спортивная школа Могойтуйского района» | 35,60 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | МБУ ДО ДДЮТ | 2 423,95 | 3 586,66 | 5 102,70 | 1516,04 |
| 3 | МОУ "Усть-Наринская СОШ" | 113,06 | 281,80 | 174,8 | -107,0 |
| 4 | МОУ "Цугольская СОШ" | 37,31 | 0,00 | 14,1 | 14,1 |
| 5 | МОУ "Хилинская СОШ" | 141,17 | 382,63 | 312,1 | -70,53 |
| 6 | МАОУ "МСОШ №2 им. Ю.Б.Шагдарова" | 777,69 | 1 375,15 | 2 728,50 | 1353,35 |
| 7 | МАДОУ "Догойский детский Сад "Родничок" | 87,10 | 51,46 | 0,0 | -51,46 |
| 8 | МАДОУ "Усть-Наринский детский сад "Ласточка" | 192,44 | 173,21 | 192 | 18,79 |
| 9 | МАДОУ "Цугольский детский сад "Малыш" | 292,91 | 211,31 | 193,8 | -17,51 |
| 10 | МАДОУ "Боржигантайский детский Сад "Василек" | 152,31 | 148,68 | 226,5 | 77,82 |
| 11 | МАДОУ "Могойтуйский детский Сад "Тополек" | 516,23 | 304,12 | 0,0 | -304,12 |
| 12 | МАДОУ "Нуринский детский сад "Одуванчик" | 212,90 | 278,78 | 266,5 | -12,28 |
| 13 | МАДОУ "Ортуйский детский сад "Радуга" | 451,96 | 375,44 | 358,5 | -16,94 |
| 14 | МАДОУ "Могойтуйский детский сад "Туяа" | 3 050,70 | 2 805,71 | 2 611,30 | -194,41 |
| ***ИТОГО*** | | ***8 722,21*** | ***9 974,95*** | ***12 180,80*** | ***2205,85*** |

Собственные расходы по учреждениям образования (бюджетные) за 2022-2024 годы произведены в сумме 12180,8 тыс.рублей, что на 2205,85 тыс.рублей больше аналогичного значения предыдущего отчетного периода.

**Структура расходов Управления образования и молодежной политики** **администрации МР «Могойтуйский район»** **по видам расходов за 2024 год**

*Таблица №11*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подразделов классификации расходов бюджетов | Кассовое исполнение за 2023 год | 2024 год | | | Процент исполнения 2024 года к 2023 году |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314) | 58,7 | 58 | 58 | 100,00% | 98,81% |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 747,9 | 770 | 770 | 100,00% | 102,95% |
| Дошкольное образование (0701) | 257 472,8 | 304 815,70 | 283 806,00 | 93,11% | 110,23% |
| Общее образование (0702) | 691 353,3 | 796 193,80 | 782464,5 | 98,28% | 113,18% |
| Дополнительное образование детей (0703) | 51 189,1 | 68562,1 | 68552,3 | 99,99% | 133,92% |
| Молодежная политика (0707) | 236,9 | 290 | 290 | 100,00% | 122,41% |
| Другие вопросы в области образования (0709) | 29 798,2 | 82 533,70 | 82 533,70 | 100,00% | 276,98% |
| Охрана семьи и детства (1004) | 18 680,3 | 18 542,20 | 18 509,20 | 99,82% | 99,08% |
| Другие вопросы в области социальной политики (1006) | 0,0 | 88,10 | 88,10 | 100,00% | - |
| Массовый спорт (1102) | 65,3 | 23680,6 | 23680,6 | 100,00% | 36264,32% |
| ИТОГО: | **1 049 602,50** | **1 295 534,20** | **1 260 752,40** | **97,32%** | **120,12%** |

Исполнено расходов по отчетам (ф. 0503117 и 0503127) по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета за 2024 год в сумме 1 млрд.260 млн. 752 тыс. 400 рублей или 97,3 % от утвержденных бюджетных назначений по отчетам или меньше на 34 млн. 781,8 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом в целом расходы увеличились на 20,1 % или на 211 млн. 149,9 тыс.рублей.

Расходы бюджета увеличились по сравнению с 2023 годом по всем подразделам, на уровне 2023 года по подразделам 0314 и 1004.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличение расходов произведено на 23542,1 тыс.рублей за счет капитального ремонт Дома спорта в с. Зугалай и увеличения расходов на приобретение ГСМ по учреждениям образования.

***Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:***

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» всего фактически расходов произведено на общую сумму 58,0 тыс.рублей или 100% от плана, в том числе:

* по целевой статье 0314 0000079521 направлены средства на исполнение МЦП «Безопасность дорожного движения в муниципальном районе «Могойтуйский район» в сумме 46,0 тыс.рублей;
* по целевой статье 0314 0000079522 направлены средства на исполнение МЦП «Профилактика правонарушений и преступлений на территории Могойтуйского района» в сумме 12,0 тыс.рублей.

*По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 0502 «Коммунальное хозяйства»* исполнение составило 770,0 тыс.рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 770,0 тыс.рублей или 100% исполнение.Средства направлены по подразделу 0502 0000079533  на реализацию мероприятий по МЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МР «Могойтуйский район» на поверку теплосчетчиков, приобретение и установку теплосчетчиков, ремонт систем отопления по учреждениям образования.

96,6 % или 1 млрд. 217 млн. 646,4 тыс.рублей занимают расходы *по разделу 07 «Образование»* в общей сумме исполнения расходной части бюджета Управления образования и молодежной политики (1 млрд. 260 млн. 752,4 тыс.рублей), что на 211 млн. 149,9 тыс.рублей выше аналогичного показателя предыдущего отчетного года.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» всего исполнение по расходам составило 283 млн. 806 тыс. рублей или процент исполнения составил 110,2 %, что выше на 26 млн. 333,2 тыс.рублей в сравнении с показателем предыдущего года (257 472,8 тыс.рублей), в том числе:

* **0701 0000042099** субсидия на выполнение муниципального задания дошкольных образовательных организаций, по данному разделу утверждено 97658,0 тыс. рублей, исполнено 97598,3 тыс. рублей или 99,9 %;
* **0701 0000071201** субвенция из краевого бюджета дошкольных образовательных организаций утверждено 179 105,1 тыс. рублей, исполнено 158 155,1 тыс. руб. в том числе 211- 121 109,8 тыс. рублей, 213- 35 194 тыс. рублей, 340 – 1 851,3 тыс. рублей на учебные расходы, исполнение составило 88,3%;
* **0701 0000071231** субсидия на обеспечение по возмещению родительской платы за присмотр и уход за детьми по мобилизации утверждено 1 603,6 тыс. рублей, исполнено 1 603,6, что составило 100%;
* **0701 0000071448** исполнено 1 700 тыс. руб. на разработку ПСД дошкольных учреждений;
* **0701 00000Д8040** исполнено 20832 тыс. руб. на оплату труда работников МДОУ.

**0701 00000П8040** исполнено 3917 тыс. руб. на оплату труда работников МДОУ.

**Подраздел 0702 «Общее образование».**

Объем расходов учреждений общего образования в 2024 году составил 782 млн. 464,5 тыс.рублей и увеличился на 91 млн. 111,2 тыс.рублей по сравнению с 2023 годом, по сравнению с 2022 годом увеличился на 233 млн. 157,4 тыс.рублей.

**По целевым статьям расходов подраздела 0702 исполнение составило:**

**-0702 0000042199** субсидия на выполнение муниципального задания общеобразовательных организаций, по данному разделу утверждена 190 487,3 тыс. рублей, исполнена 185 538 тыс. рублей, исполнение 97,4 %;

**-0702 0000053030** субсидия на классное руководство, финансируемая из федерального -бюджета утверждена 52 663 тыс. рублей, исполнена 52 663 тыс.рублей,  исполнение 100 %;

**-00702 0000071031** субсидия на классное руководство, финансируемая из краевого бюджета утверждено 4 126,8 тыс. рублей, исполнено 4 126,8 тыс. рублей  исполнено 100 %;

**-0702 0000071201** субвенция из краевого бюджета общеобразовательных образовательных организаций 478 023,5 тыс. рублей, исполнена 469 524,5 тыс. рублей, исполнение составило 98,2 %. В том числе 211 - 357 403,5 тыс. рублей, 213 - 106 631,7 тыс. рублей, учебные расходы 5 489,3 тыс. рублей;

**-0702 0000071203** субвенция из краевого бюджета общеобразовательных образовательных организаций по Решению суда 1302,7 тыс. рублей, исполнена 1302,7 тыс. рублей, или 100 %;

**-0702 0000071218**  субвенция,  на организацию бесплатного питания детей из малоимущих семей в общеобразовательных организациях утверждено 5 355,9 тыс. рублей, исполнено 5 129,3 тыс.рублей;

**-0702 0000071219** Субсидия на льготное питание детей по мобилизации исполнена 2 162 тыс. рублей;

**-0702 0000071448** исполнено 2400 тыс. рублей на разработку ПСД общеобразовательных школ;

**-0702 0000078110** исполнено 700 тыс. руб., на благоустройство территории АХСОШ 50,0 тыс. руб., УСОШ 50,0 тыс. руб., МСОШ №3 электроосвещение 150,0 тыс. руб., ЦСОШ приобретение спортивной формы 300,0 тыс.руб., ОСОШ приобретение ноутбука 75,0 тыс.руб., ЦОСОШ  приобретение ноутбука 75,0 тыс.рублей;

 - **0702 0000078186** исполнено 134,8 тыс. рублей на оплату системы «Глонасс» ХСОШ 35,5 тыс. руб., ДСОШ 18,1 тыс. руб., ЦЧСОШ 14,2 тыс. руб., МСШ №3 67 тыс. руб.

 -**0702 00000А7501** Субсидия на антитеррористическое мероприятие МСШ №1 3 378,1 тыс. рублей;

 -**0702 00000L3040**  субсидия образовательным организациям на организацию горячего питания обучающихся в начальных классах исполнена 30 471,2 тыс. рублей;

**-0702 00000Д8040** исполнено 22 822,9 тыс. руб. на оплату труда СОШ местный бюджет;

**-0702 00000П8040** исполнено 2 111,2 тыс. руб. на оплату труда СОШ местный бюджет.

**По подразделу 0703 «Дополнительное образование»** в 2024 году всего исполнение составило 68 552,3 тыс. рублей, в том числе:

 -**0703 0000042399** субсидия учреждениям дополнительного образования детей, по данному разделу утверждена 42 548,5 тыс. рублей, исполнена 42 538,7 тыс. рублей или 99,9%;

**-0703 0000078110** исполнено 350 тыс. руб.  на строительство беседки в лагере "Наран";

**-0703 00000S1101** субвенция учреждениям дополнительного  образования детей  в части увеличения педагогическим работникам тарифной ставки на 25 % в поселках городского типа исполнена в сумме 4 114,9 тыс. рублей;

**-0703 00000Д8040** исполнено 10 129,4 тыс. руб. на оплату труда работников УДО с местного бюджета;

 -**0703 00000П8040** исполнено 9 289 тыс. руб. на оплату труда работников УДО с местного бюджета;

**-0703 00000У8050** исполнено 2 130,3 тыс. руб. на оплату труда работников УДО с местного бюджета.

**По подразделу 0707 «Молодежная политика»** всего исполнено 237,9 тыс. рублей, в том числе:

- **0707 0000079526** расходы по МЦП «Организация отдыха, оздоровление и временной трудовой занятости детей и подростков" исполнены 201 тыс. рублей, направлены на временное трудоустройство учащихся школ  201,0 тыс. рублей;

**-0707 0000079528** расходы по МЦП  "Молодежная политика" исполнены в сумме 89 тыс. рублей или 100 % от плана.

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» всего исполнено 29 798,2 тыс. рублей, в том числе:**

- расходы по содержанию аппарата управления образования и молодежной политики администрации муниципального района 3 523,5 тыс. рублей, расходы на содержание бухгалтерии управления 10 382,2 тыс. рублей, государственное администрирование полномочий по опеке 4 254,1 тыс. рублей;

**-по ЦСР 0709 0000071432** исполнено 7 990,6 тыс. руб. на оздоровление детей (краевой бюджет);

**-07090000079202** исполнено 105,4 тыс. руб.расходы на гос.администрирование компенсации части родительской платы - 31,2 тыс. рублей., гос.администрирование по бесплатному питанию в школах - 74,2 тыс.рублей;

**-0709 0000079526** по МЦП «Организация отдыха, оздоровление и временной трудовой занятости детей и подростков в МР "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы" в сумме 999,0 тыс.рублей;

 -**0709 00000А4940** исполнено – 10 000 тыс. рублей на приобретение оборудования в ДДЮТ;

 -**0709 00000L4940** исполнено – 1 776,1 тыс. рублей капитальный ремонт в детском лагере "Наран" МБУ ДО "ДДЮТ";

**-0709 00000L494F** исполнено – 38 431,9 тыс. рублей капитальный ремонт в детском лагере "Наран" МБУ ДО "ДДЮТ";

 -**0709 00000Д8040** исполнено 4 679,8 тыс. рублей на оплату труда работников Управления образования;

  -**0709 000ЕВ51790** исполнено 352,1 тыс. рублей на оплату труда советника директора МОУ "Усть-Наринская СОШ".

По разделу 07 «Образование» подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»субсидия в размере200,0 тыс.рублей (100 % плана) направлена администрацией района в МАУ «Центр МТО администрации МР «Могойтуйский район» на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними.

Численность работников Управления образования и молодежной политики на 01.01.2025 года согласно данным отчета Monitoring\_ZP составляет по штатному расписанию 24 штатных единиц, фактическая численность составила 18 единиц. В данном числе утверждены в штатном расписании должности муниципальной службы - 11 единиц. Фактически замещено должностей на конец отчетного периода 9 единицы, должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, отсутствуют (ф.0503075G).

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** по расходам всего исполнено 19160,9 тыс. рублей, в том числе:

**- 1004 0000071228** исполнено587 тыс. руб. - Ежемесячная денежная компенсация затрат родителей обучение детей-инвалидов на дому;

**-1004 0000071230** исполнено850 тыс. руб. - Компенсация части род платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях;

**-1004 0000072404** исполнено161,1 тыс.руб. - Ежемесячное денежное вознаграждение на содержание ребенка c ограниченными возможностями в приемной семье;

**-1004 0000072411** исполнено6 846,7 тыс.руб.- Ежемесячное денежные выплаты на содержание ребенка в приемной семье;

**-1004 0000072421** исполнено6 016,5 тыс.руб. - Ежемесячное денежное вознаграждение приемным родителям;

**-1004 0000072431** исполнено4 047,8 тыс.руб. Ежемесячные денежные выплаты на содержание ребенка в семьях опекунов.

**По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** всего исполнено 88 тыс. рублей по 1006 0000079535исполнено 88 тыс. руб. на новогодние подарки детям-инвалидам.

**По подразделу 1102 «Массовый спорт»** всего исполнено 23680,6 тыс. рублей, в том числе:

**- 1102 0000079534** исполнено138,5 тыс. руб. - на приобретение ГСМ по школам;

- **1102 00000L5050** исполнено23542,1 тыс.руб. - капитальный ремонт Дома Спорта в с.Зугалай.

На конец отчетного периода остатки денежных средств учреждений образования составляют по автономным учреждениям:

1. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства от приносящей доход деятельности на начало года – 0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 тыс.руб.

2. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на выполнение муниципального задания на начало года – 0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 руб.

3. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на иные цели на начало года –0,0 руб., на конец отчетного периода -0,0 руб.

4. Денежные средства на счетах в финансовом органе и в кассе на начало и конец года 70,85 тыс.руб.

На конец отчетного периода остатки денежных средств учреждений образования составляют по бюджетным учреждениям:

1. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства от приносящей доход деятельности на начало года – 0,0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 руб.

2. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на выполнение муниципального задания на начало года – 0,0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 руб.

3. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на иные цели на начало года –0,0 руб., на конец отчетного периода -0,0 руб.

4. Денежные средства на счетах в финансовом органе и в кассе на начало и конец года 1,98 тыс.руб.

По данным годовой отчётности Управления образования и молодежной политики по муниципальным бюджетным и автономным образовательным учреждениям (ф.05030769):

- дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2025 года составляет 1592,0 тыс.рублей, что на 1358,0 тыс.рублей выше показателя предыдущего отчетного периода – 234,0 тыс.рублей по виду деятельности - выполнение муниципального задания.

По счету 4 303 14 001 «Расчеты по единому налоговому платежу» наличие дебиторской задолженности 1424,7 тыс.рублей, в том числе по следующим учреждениям:

Таблица № 12

(тыс.рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Учреждение | Сумма дебиторской задолженности «Расчеты по единому налоговому платежу» |
| МАОУ «Цаган-Ольская СОШ» | 274,1 |
| МАДОУ Цаган-Ольский д/с «Улаалзай» | 83,8 |
| МАОУ «Хилинская СОШ» | 397,8 |
| МАДОУ «Хилинский д/с «Малышок» | 5,3 |
| МАОУ «Ага-Хангильская СОШ им.Б.Барадина» | 234,5 |
| МАДОУ «Ага-Хангильский д/с «Солнышко» | 11,2 |
| МАОУ Могойтуйская СОШ № 2 | 223,6 |
| МАОУ Могойтуйская СОШ № 3 | 27,2 |
| МАОУ Усть-Наринская СОШ | 15,0 |
| МАДОУ Боржигантайский д/с «Василек» | 33,3 |
| МАДОУ Ушарбайский д/с «Ургы» | 19,9 |
| МАДОУ Цаган-Челутайский детский сад «Солнышко» | 18,6 |
| МАДОУ Ортуйский д/с «Радуга» | 6,9 |
| МБУ ДО ДДЮТ | 3,2 |
| МБУ ДО ДЮСШ | 72,3 |

Наличие дебетового сальдо на конец 2024 года на счете 303.14.000 - Расчеты по единому налоговому платежу свидетельствует либо о наличии переплаты по налогам, либо об отсутствии представленных в ФНС документов для резервирования сумм ЕНП в счет предстоящей обязанности ([Уведомление](http://base.garant.ru/405883643/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) (КНД 1110355) в части страховых взносов за декабрь или [Заявление о зачете](http://base.garant.ru/406064867/3e22e51c74db8e0b182fad67b502e640/#block_3000) (КНД 1150057) в части имущественных налогов за 2024 год).

По собственным доходам учреждений составила 145,1 тыс.рублей, что на 277,6 тыс.рублей ниже показателя прошлого отчетного периода 422,7 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2025 года составляет 302,2 тыс.рублей, что на 27 191,0 тыс.рублей выше показателя прошлого отчетного периода - 27 493,2 тыс.рублей, в т.ч.:

-по виду деятельности выполнение муниципального задания в сумме 112,8 тыс.рублей, что на 26 471,7 тыс.рублей ниже аналогичного показателя предыдущего года –26 584,5 тыс.рублей,

-по виду деятельности за счёт субсидии на иные цели составила в сумме 0 рублей,

- по собственным доходам учреждений в сумме 189,4 тыс.рублей, что на 832,1 тыс.рублей ниже показателя предыдущего отчетного года – 1021,5 тыс.рублей.

**Данные по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности Управления культуры и спорта администрации муниципального района «Могойтуйский район» и его подведомственных учреждений.**

Управление культуры и спорта администрации района является главным распорядителем средств бюджета с кодом главы 904 по разделам: 07 «Образование», 08 «Культура, кинематография», 10 «Социальная политика», 11 «Физическая культура и спорт» по отношению к подведомственным учреждениям.

Фактическое исполнение бюджета по расходам Управления культуры и спорта администрации муниципального района «Могойтуйский район» составило 104109,9 тыс. рублей (в 2023 году - 96738,3 тыс.рублей) при утвержденных в течение года бюджетных назначениях 104113,7 тыс.рублей (в 2022 году - 96790,3 тыс. рублей) или 99,9 %. Доходная часть бюджета субъекта не планировалась и не исполнялась.

Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов, через открытые лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

Исполнение бюджета по расходам за отчетный период в разрезе функциональной структуры приведено в таблице № 1 в соответствии с данными Отчёта об исполнения бюджета по расходам (ф.0503117) (собственный бюджет) иОтчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (собственный бюджет)**.**

**Структура расходов Управления культуры и спорта**

**администрации муниципального района**

**«Могойтуйский район»** **по видам расходов за 2024 год**

Таблица №13

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подразделов классификации расходов бюджетов | Кассовое исполнение за 2023 год | Расходы 2024 года | | | Процент исполнения 2024 года к 2023 году (%) |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполнения (%) |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 7,3 | 62,5 | 62,5 | 100 | 856,2 |
| Благоустройство (0503) | 0,0 | 30,0 | 30,0 | 100 | х |
| Дополнительное образование детей (0703) | 9 797,9 | 12 850,6 | 12 850,6 | 100 | 131,2 |
| Культура (0801) | 64 797,4 | 68 637,2 | 68 637,2 | 100 | 105,9 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804) | 5 984,0 | 5 665,1 | 5 665,1 | 100 | 94,7 |
| Другие вопросы в области социальной политики (1006) | 6,0 | 30,6 | 30,6 | 100 | 510,0 |
| Массовый спорт (1102) | 16 145,6 | 16 837,6 | 16 833,9 | 99,98 | 104,3 |
| **ИТОГО** | **96 738,3** | **104 113,7** | **104 109,9** | **100,00** | **107,6** |

Исполнено по расходной части в отчетах (ф. 0503117 и 0503127) по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета за 2024 год в сумме 104109,9 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений, и менее на 3,8 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом в целом расходы увеличились на 7,6 % или на 7371,6 тыс.рублей.

Расходы бюджета увеличились по сравнению с 2023 годом по подразделам 0502, 0703, 0801, 1006 и 1102, уменьшение расходов произошло по подразделу 0804.

Численность работников Управления культуры и спорта и подведомственных учреждений на 01.01.2025 года согласно данным отчета Monitoring\_ZP\_2024 составляет по штатному расписанию 139 штатных единиц, фактическая численность составила 141 единиц. В данном числе утверждены в штатном расписании должности муниципальной службы - 4 единицы. Фактически замещено должностей на конец отчетного периода всего 4 единицы, из них должности муниципальной службы - 3 единицы (ф.0503075G).

Произведены расходы по ***разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** ***подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** на ремонт теплового узла МУК «Межпоселенческий центр досуга» в рамках муниципальной целевой программы "Энергосбережение" в сумме 62,5 тыс. рублей КБК 0502 0000079532 611 241 и ***по подразделу 0503 «Благоустройство»*** 30,0 тыс.рублей запланировано и использовано МУК «Межпоселенческий центр досуга» на награждение ТОС «Новогодняя мозаика» .

По ***разделу 07 «Образование» подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»*** отражены расходы поМуниципальному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств» имени Народного артиста СССР Л.Л.Линховоина (далее – МУДО «ДШИ»).

Субсидии на выполнение муниципального задания МУДО «ДШИ» при планируемых расходах в сумме 12 850,6 тыс.рублей, исполнено на сумму 12 850,6 тыс.рублей или 100 % (ф.0503117,0503738), в том числе по кодам расхода по бюджетной классификации:

**-по 0703 000042399** субсидии учреждению МУДО «ДШИ» им. Народного артиста СССР Л.Л.Линховоина, по данному разделу утверждено 8721,3 тыс. рублей исполнено 8721,3 тыс. рублей или 100%, в том числе:

*по ЭКР 211 «Заработная плата» -* 8754 тыс. рублей;

*по ЭКР 213 «Начисления на оплату труда»* - 1856,8 тыс.  рублей;

*по ЭКР 223 «Коммунальные услуги»-* 707,9 тыс.рублей, в том числе:

теплоснабжение – 685,3 тыс. рублей ООО «Могойтуйские теплосети» ИНН 8003039441,

электроснабжение - 22,6 тыс. рублей в АО "Читаэнергосбыт" ИНН 7536066430.

-по **0703 0000078050**   субсидии на погашение заработной платы, утверждено 470,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%, в том числе:

*по ЭКР 211 «Заработная плата»* – 470,0 тыс. рублей.

-по **0703 00000Д8040**  субсидии на погашение заработной платы и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, утверждено 2401,4 тыс. рублей, исполнение составило 100%, в том числе:

*по ЭКР 211 «Заработная плата»* – 1899,2 тыс. рублей,

*по ЭКР 213 «Начисления на оплату труда»* -  502,2 тыс. рублей.

**-по 0703 00000П8040**  субсидии на погашение заработной платы и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, утверждено 1257,9 тыс. рублей, исполнение составило 100%, в том числе:

*по ЭКР 211 «Заработная плата»* – 1004,3 тыс. рублей;

*по ЭКР 213 «Начисления на оплату труда»* -  253,6 тыс.рублей.

Собственные доходы учреждения (КФО 2) за 2024 год составили 410,2 тыс. рублей, направлены:

- на выплату персоналу в сумме 27,5 тыс.рублей

- на оплату работ и услуг по содержанию имущества учреждения 336,6 тыс.рублей, в том числе по *ЭКР 225 «Услуги по содержанию имущества» 6,4 тыс.рублей*, по *ЭКР 226 «Прочие работы, услуги»* 148,6 тыс.рублей, *по ЭКР 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»* 192,3 тыс.рублейи 12,1 рублей уплачено санкций.

В 2024 году контингент обучающихся составлял 234 человек, численность работников учреждения составила всего 20 человек, из них 15 педагогических работников (Показатели сети, штатов и контингентов государственных учреждений субъекта Российской Федерации и муниципальных учреждений).

В соответствиисп. 3 ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н годовая инвентаризация основных средств (основание-форма 0503760G\_t6) проведена 01.11.2024 на основании постановления о проведении инвентаризации № 86-р от 18.10.2024. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

**Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»**исполненные в размере 74302,3 тыс.рублей составили 100 % от плана, в том числе по ***подразделу 0801 «Культура»*** исполнение составило 68637,2 тыс.рублей, что выше показателя 2023 года на 3839,8 тыс.рублей (64797,4 тыс.рублей в 2023 году) при плане 68637,2 тыс.рублей. средства направлены на содержание зданий, оплату налогов, страховых взносов (ЕНП) и оплату труда сотрудников.

**По коду расхода по бюджетной классификации 0801 0000044099** **611 000** субсидии учреждению на выполнение муниципального задания МУК «Межпоселенческий центр досуга» (далее – МУК «МЦД»). По данному подразделу утверждено 26090,3  тыс. руб. исполнено 100 %, в том числе:

-по *ЭКР 211 «Заработная плата»* – 16589,6 тыс. рублей,

-по *ЭКР 213* *«Начисления на оплату труда»*  - 5862,2 тыс. рублей,

-по ЭКР 223 *«Коммунальные услуги»* по теплоснабжению в сумме 1169 тыс. рублей и электроснабжению в сумме 189,7 тыс. рублей;

**-по коду расхода по БК 0801 00000П8040** субсидии на погашение заработной платы и задолженности по страховым взносам утверждено 9548,8 тыс. руб., исполнено 9548,8 тыс. руб. исполнение составило 100%;

**-по коду расхода по БК 0801 00000Д8040** субсидии на погашение заработной платы и задолженности по страховым взносам утверждено 9715,7 тыс. руб., исполнено 9715,7 тыс. руб. исполнение составило 100%;

**-по коду расхода по БК 0801 0000078110** субсидии учреждениям на иные цели, на оформление общественных пространств утверждено 872 тыс. руб., исполнено 872  тыс. руб. или 100% (МУК «Межпоселенческий центр досуга» на приобретение светодиодного прожектора, струбцины, сплиттера на 322,0 тыс.рублей в ИНН 2463116214 ООО "Свет и Музыка Восточная Сибирь").

Штатная численность работающих (утвержденная) в МУК «МЦД» за отчетный период составила 57,75 единиц, фактическая численность 66 по данным ф. «Мониторинг фонда оплаты труда работников бюджетной сферы» на 01.01.2025.

В соответствиисп. 3 ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н годовая инвентаризация основных средств (основание-форма 0503760G\_t6) проведена 01.11.2024 на основании постановления о проведении инвентаризации № 52 от 16.10.2024. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

Утверждено плановых назначений по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 2024 год Муниципальному учреждению культуры «Межпоселенческая центральная библиотека имени Норпола Очирова» муниципального района «Могойтуйский район» (далее – МУК «МЦБ») 22240,0 тыс.рублей, приняты денежные обязательства на сумму 22240,0 тыс.рублей, исполнено денежных обязательств на сумму 22240,0 тыс.рублей или 100 %, не исполненных обязательств нет (ф.0503738 и отчет из открытых данных по ссылке https://bus.gov.ru/agency/92841/tasks/16756704).

По кодурасхода по БК ***0801 0000044299*** выделенные суммы субсидии Муниципальному учреждению культуры «Межпоселенческая центральная библиотека имени Норпола Очирова» муниципального района «Могойтуйский район» (далее – МУК «МЦБ») в сумме 13142,8 тыс.рублей (план 13142,8 тыс.рублей) направлены на выплату заработной платы в сумме 7871,0 тыс.рублей, уплату отчислений в фонды 3085,4 тыс.рублей, оплату предоставленных услуг по тепло- и электроснабжению в сумме 701,5 тыс.рублей. Также средства направлены на оплату расходов (КФО 2,4,5) по ЭКР 221 «Оплата услуг связи» 68,8 тыс.рублей, ЭКР 225 «Услуги по содержанию имущества» 40,8 тыс.рублей, ЭКР 226 «Прочие работы, услуги» 204,0 тыс.рублей, на уплату налогов, сборов и иных платежей 435,1 тыс.рублей и закупку материальных запасов по ЭКР 346 ««Увеличение стоимости прочих материальных запасов» 237,1 тыс.рублей.

По коду расхода по БК **0801 00000П8040** субсидии на погашение заработной платы и задолженности по страховым взносам утверждено 3299,9 тыс. руб., исполнено 3299,9 тыс. руб. исполнение составило 100%.

  По коду расхода по БК **0801 0000078050** субсидии на погашение заработной платы и задолженности по страховым взносам утверждено 5797,2 тыс. руб., исполнено 5797,2 тыс. руб. исполнение составило 100%.

Штатная численность работающих (утвержденная) за отчетный период составила 25 человек, фактическая - 26 человек (ф. «Мониторинг фонда оплаты труда работников бюджетной сферы» на 01.01.2025.

Доходы за 2024 год МУК «МЦБ» (КФО 2) составили 284,2 тыс.рублей, что на 144,5 тыс.рублей выше показателя 2023 года (139,7 тыс.рублей), в том числе от оказания платных услуг 253,8 тыс.рублей и безвозмездные денежные поступления текущего характера в сумме 30,4 тыс.рублей (ф. 0503737). Собственные доходы учреждения полностью направлены для закупки материальных запасов, оплаты выполненных работ и предоставленных услуг в сумме 262,7 тыс.рублей, для выплаты денежных поощрений на конкурсах 20,8 тыс.рублей и на уплату налогов и иных сборов 0,6 тыс.рублей.

Получены и израсходованы в полном объеме в 2024 году субсидии на иные цели (КФО 5) в сумме 170744,68 рублей:

- по целевой статье ***0801 00000L5190 612 281*** средства направлены из краевого бюджета МУК «МЦБ» на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек субъектов РФ, в целях достижения показателей и результатов государственной программы Забайкальского края «Развитие культуры в Забайкальском крае» в сумме 68,7 тыс.рублей, исполнение 100 % в сумме 68,7 тыс. рублей,

- по данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год формы № 0503117 Управления культуры и спорта администрации муниципального района «Могойтуйский район» сумма субсидии отражена ***по целевой статье 0801 000А255190 612***, утвержденные бюджетные назначения – 102 040,82 рублей, исполнены на 100 % - 102 040,82 рублей. Отражены расходы по предоставлению субсидии из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди») (Забайкальский край)» в сумме 102,0 тыс.рублей, исполнение 102,0 тыс.рублей или 100% лучшему учреждению культуры Библиотека СП «Кусоча» - филиал МУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Норпола Очирова» - 102,0 тыс.рублей. Субсидия предоставлена на основании Протокола конкурсного отбора муниципальных образований Забайкальского края для предоставления субсидий из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди») (Забайкальский край)» в 2024 году от Министерства культуры Забайкальского края (источник – сайт Министерства https://mkzk.75.ru/deyatel-nost/konkursy-na-poluchenie-subsidiy-grantov/).

Денежные средства были направлены в ИНН 2540167061 Филиал Восточносибирский ООО "ДНС Ритейл" на  приобретение основных средств - Телевизор LED 55, ПК DEXP Atlas на сумму 102,00 тыс.рублей.

В соответствиисп. 3 ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н годовая инвентаризация основных средств (основание-форма 0503760G\_t6) проведена 31.10.2024 на основании постановления о проведении инвентаризации № 24 от 31.10.2024. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

***По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** отражены расходы, направленные на содержание Управления культуры и спорта администрации муниципального района «Могойтуйский район». Утвержденные бюджетные назначения составили 5675,1 тыс.рублей, фактическое исполнение составило 5675,1 тыс.рублей или 100 %, что на 310,3 тыс.рублей ниже показателя предыдущего года (5985,4 тыс.рублей). Доля в общем объеме расходов общего числа учреждений культуры составила 5,4 %. Среднемесячный фонд по штатному расписанию фактически 478,7 тыс.рублей. Штатная численность 9,5 единиц (утвержденная), фактическая 8 единиц на 01.01.2025 года (ф.Monitoring\_ZP\_2024).

В соответствиисп. 3 ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н годовая инвентаризация основных средств (основание-форма 0503160G\_t6) проведена 12.11.2024 на основании постановления о проведении инвентаризации № 36/2 от 06.11.2024. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

***Расходы по разделу 10 «Социальная политика»*** ***подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** за 2024 год составили 26,0тыс.рублей или 100 % к плану - оказана материальная помощь по МЦП "Развитие местной общественной организации инвалидов МР "Могойтуйский район" – 26,0 тыс.рублей.

Доходы за 2024 год муниципального учреждения "Дом спорта "Баяр" муниципального района "Могойтуйский район" (далее – МУ «Дом спорта «Баяр») составили 301,6 тыс.рублей (КФО 2), в том числе от оказания платных услуг 85,5 тыс.рублей, что выше показателя 2023 года (73,6 тыс.рублей) на 11,9 тыс.рублей, и безвозмездные денежные поступления текущего характера в сумме 216,1 тыс.рублей (ф. 0503737). Собственные доходы учреждения направлены для закупки материальных запасов, инвентаря, оплаты работ и услуг в сумме 248,6 тыс.рублей, для выплаты денежных поощрений на соревнованиях 51,4 тыс.рублей и на уплату санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах 257,66 рублей.

**На расходование средств по разделу 11 «Физическая культура и спорт» подразделу 1102 «Массовый спорт»**направлено 16 837,6тыс.рублей или 99,8 % плановых бюджетных назначений в 16833,9 тыс.рублей. Не исполнены обязательства на сумму 3,7 тыс.рублей по ЭКР 223 (ф.0503738).

Из направленных средств по КБК **1102 0000048299** фактические расходы на содержание МУ «Дом спорта «Баяр» составили 11986,6 тыс. рублей, что ниже показателя 2023 года на 62,8 тыс.рублей (12049,4 тыс.рублей) при утвержденных бюджетных назначениях 11990,3 тыс.рублей или 99,9 %, в том числе на

- заработную плату -9662 тыс. рублей,

- уплату страховых взносов в фонды – 2818,3 тыс. рублей;

- за коммунальные услуги: теплоснабжение – 1789,7 тыс. рублей, электроснабжение – 157,0 тыс.  рублей.

Штатная численность (утвержденная) составляет 27 штатных единиц, фактическая - 23 единицы (ф. «Мониторинг фонда оплаты труда работников бюджетной сферы») из них преподавательский состав составил 12 тренеров.

В соответствиисп. 3 ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов (основание-форма 0503760G\_t6) проведена 01.11.2024 на основании постановления о проведении инвентаризации № 52 от 16.10.2024. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

По коду расхода БК 1102 0000079534 611 000 отражены расходы по МЦП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2023-2025 годы» утверждено и исполнено на 100 % для проведения спортивных мероприятий по различным видам спорта 702,5 тыс.рублей, что на 215,4 тыс.рублей ниже показателя 2023 года (487,1 тыс.рублей).

**Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации».**

По данному разделу за 2024 год расходы составили 902,0тыс.руб.или 100,0 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 0,09%. По сравнению с показателем 2023 года расходы по разделу уменьшились на 2,3 тыс.руб.

Периодическим изданием, учрежденным Администрацией муниципального района «Могойтуйский район» является газета «Местное время». На финансирование расходов по периодической печати и издательства печатного издания, в том числе на расходы по опубликованию решений Совета района направлено из бюджета 902,0 тыс.рублей или 100 % от сумм, утвержденных бюджетными назначениями.

**Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».**

За 2024 год по данному разделу всего перечислено 101 029,4 тыс.рублей или 100 % от плановых назначений, что выше показателя предыдущего года на 3295,4 тыс.рублей (в 2023 году 97 734,0 тыс.рублей). Удельный вес в расходах бюджета – 5,9 %. По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» дотации направлены 75 574,7 тыс.рублей или 100 % к плану, что выше объема дотаций 2023 года на 5211,8 тыс.рублей (70 362,9 тыс.рублей), иных дотаций (1402) 350,0 тыс.рублей или 100 % плана).

**Распределение дотаций по поселениям (Подразделы 1401 и 1402)**

Таблица № 14

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поселения** | **Дотация бюджетам ГП и СП в 2023 году** | **Дотация бюджетам ГП и СП в 2024 году** | **Отклонение (гр.3-гр.2)**  **(+,-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| СП "Зугалай" | 6 139,8 | 5 122,7 | -1 017,1 |
| СП "Цугол" | 3 408,2 | 3 185,1 | -223,1 |
| СП "Кусоча" | 6 550,2 | 5 182,9 | -1 367,3 |
| СП "Ага-Хангил" | 5 571,5 | 5 210,0 | -361,5 |
| СП "Боржигантай" | 5 087,6 | 4 497,9 | -589,7 |
| СП "Догой" | 4 855,1 | 4 337,5 | -517,6 |
| СП "Нуринск" | 4 948,0 | 4 973,0 | +25,0 |
| СП "Ортуй" | 7 570,0 | 6 589,6 | -980,4 |
| СП "Усть-Нарин" | 4 363,4 | 3 858,7 | -504,7 |
| СП "Ушарбай" | 5 474,6 | 5 202,1 | -272,5 |
| СП "Хара-Шибирь" | 6 909,9 | 6 287,9 | -622,0 |
| СП "Хила" | 6 453,2 | 5 980,6 | -472,6 |
| CП "Цаган-Ола" | 7 804,0 | 6 740,8 | -1 063,2 |
| СП "Цаган-Челутай" | 6 948,7 | 6 972,9 | +24,2 |
| ГП "Могойтуй" | 1 663,0 | 1 783,0 | +120,0 |
| **Итого** | **83 747,2** | **75 924,7** | -7822,5 |

**По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** ЦСР Д8040 540 000 произведены расходы на сумму 17581,65 тыс.рублей.

По подразделу 1403 ЦСР 78110 540 – Иные межбюджетные трансферты – 2 100,0 (в 2023 году-9 713,5 тыс.рублей) расходы исполнены на 100 % от планируемого объема.

По подразделу 1403 ЦСР 51609 540 финансирование на исполнение обязательств по переданным полномочиям составило 5423,1 тыс.рублей или 100 % исполнения плана, что выше показателя 2023 года (3 993,3 тыс.рублей) на 1429,8 тыс.рублей.

**9. Резервный фонд Администрации**

**муниципального района «Могойтуйский район**».

Резервный фонд на 2024 год первоначальным решением о бюджете утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей. Уточенный план расходования резервного фонда на 01.01.2025 г. составил 0,0 рублей. Расходы по резервному фонду в 2024 году не производились.

В связи с введением изменений в соответствии с новой редакцией (Федеральный [закон](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=440275&dst=100030&field=134&date=16.03.2023) от 21.11.2022 N 448-ФЗ, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2024), п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ определено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

**10. Муниципальные целевые программы.**

Муниципальные программы являются важным инструментом в системе муниципального управления. В соответствии со ст.179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальные программы утверждаются исполнительным органом муниципальной власти, сроки реализации определяются в устанавливаемом им порядке. Разработчиками и координаторами паспортов муниципальных целевых программ являются структурные подразделения администрации муниципального района «Могойтуйский район».

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается постановлением главы муниципального района по каждой соответствующей программе, целевой статье расходов бюджета и в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом.

**Расходы на реализацию муниципальных целевых программ**

**муниципального района за 2024 год**

Таблица № 15

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№  п.п. | Наименование муниципальных целевых программ | Нормативно-правовой акт -Постановление | План  (тыс.руб.) | Исполнение  (тыс.руб.) | Процент исполне-  ния (%) |
| 1 | МЦП " Безопасность дорожного движения в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2021-2024 годы" | № 574 от 16.12.2020 | 46,0 | 46,0 | 100 |
| 2 | Профилактика правонарушений и преступлений на территории «Могойтуйского района» на 2021-2024 годы» | № 587 от  21.12.2020 | 25,0 | 25,0 | 100 |
| 3 | Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2023-2025 годы» | № 548 от 19.10.2022 | 28,3 | 28,3 | 100 |
| 4 | Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального района "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы» | № 519 от 06.10.2022 | 250,0 | 250,0 | 100 |
| 5 | Организация отдыха, оздоровление и временной трудовой занятости детей и подростков в МР "Могойтуйский район"  на 2023-2025 годы» | № 552 от 19.10.2022 | 1200,0 | 12000,0 | 100 |
| 6 | Развитие молодежной политики в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2022-2024 годы» | № 461 от 15.11.2021 | 89,0 | 89,0 | 100 |
| 7 | Поддержка ветеранов и ветеранского движения в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы» | № 553 от 19.10.2022 | 90,0 | 90,0 | 100 |
| 8 | МЦП «Неотложные меры по борьбе с туберкулезом в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2022-2026 годы | № 487 от 25.11.2021 | 29,6 | 29,6 | 100 |
| 9 | Организация общественных работ и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске подходящей работы муниципальном районе «Могойтуйский район»  в 2023-2025 годы» | № 547 от 19.10.2022 | 50,0 | 50,0 | 100 |
| 10 | МЦП " Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района "Могойтуйский район"  на 2024-2028 годы" | № 482 от  17.11.2023 | 1354,90 | 1354,90 | 100 |
| 11 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2018-2024 годы» | № 456 от 16.10.2017 | 846,8 | 846,8 | 100 |
| 12 | «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2024-2025 годы» | № 544 от 17.10.2022 | 851,0 | 851,0 | 100 |
| 13 | «Развитие местной общественной организации инвалидов МР «Могойтуйский район» Забайкальской региональной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»  на 2022-2024 годы» | № 486 от 25.11.2021 | 114,6 | 114,6 | 100 |
| 14 | «Развитие земельных отношений в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2021-2024 годы» | № 584 от 21.12.2020 | 30,3 | 30,3 | 100 |
| **ИТОГО** | | | **5005,50** | **5005,50** | **100** |

Решением Совета муниципального района от 26.12.2023 года № 37-136 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» в первоначальной редакции утверждено финансирование 17 муниципальных целевых программ на сумму 4955,0 тыс.рублей. Фактически на реализацию 14 муниципальных целевых программ в бюджете Могойтуйского района были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 5005,5 тыс.рублей, что на 983,8 тыс.рублей выше плана 2023 года (4021,7 тыс.рублей). За 2024 год исполнение данных расходов составило 5005,5 тыс.рублей или 100 %, за 2023 год - 4020,6 тыс.рублей или 100 %.

Отчёты о реализации за 2024 год мероприятий по реализации муниципальных целевых программ, представленные разработчиками программ в Управление экономического развития, прогнозирования и имущества администрации, а также результаты оценки эффективности реализации в 2024 году муниципальных целевых программ по запросу КСП на внешнюю проверку для проведения экспертизы Управлением экономического развития, прогнозирования и имущества **не предоставлены**.

Расходование не производилось по следующим муниципальным программам, утвержденным Постановлениями Администрации района: «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального района «Могойтуйский район» на 2021-2024 годы» № 630 от 25.12.2020, «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района «Могойтуйский район» на 2021-2025 годы» № 628 от 25.12.2020, Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального района «Могойтуйский район» на 2020-2024 годы № 541 от 18.11.2019, «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района «Могойтуйский район» на 2020-2025 годы» (благоустройство территорий) №586 от 17.12.2019.

**11.Анализ состояния муниципального долга муниципального района «Могойтуйский район».**

Вид долгового обязательства соответствует нормам статьи 100 БК РФ и ст. 8 Положения о бюджетном процессе. Предельный объем муниципального долга в соответствии со ст.107 БК РФ не превышает общий объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с решением Совета МР «Могойтуйский район» от 26.12.2023 № 37-136 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы с изменениями, внесёнными Решениями Совета:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования на 1 января 2024 года по долговым обязательствам муниципального района установлен в размере, не превышающем в соответствующем году 15 процентов от предельного объема муниципального долга МР, установленного на соответствующий год.

-программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год не принималась.

Обязательств по муниципальным гарантиям муниципального района «Могойтуйский район» в 2024 году не предоставлялось в связи с отсутствием претендентов на их получение.

Муниципальный район «Могойтуйский район» бюджетных ссуд и бюджетных кредитов в 2024 году не выдавал и не получал.

**13. Анализ расчетов по выданным кредитам и займам (ссудам) из бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район».**

Положением «О порядке предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета муниципального района «Могойтуйский район», утвержденным Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 13.02.2014 года № 35-264 установлены общие принципы предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета района. Администрация района является уполномоченным органом при заключении договора о предоставлении бюджетного кредита. Учет расчетов по выданным кредитам и начисление процентов, финансовый контроль за соблюдением получателями кредитов условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств осуществляется Управлением по финансам администрации муниципального района «Могойтуйский район». Управлением по финансам на внешнюю проверку предоставлена информация[[3]](#footnote-3) о мерах, предпринятых о взыскании задолженности по выданным кредитам юридическим лицам и книга учета расчетов по кредитам (займам).

Данные по книге учета расчетов по кредитам (займам) соответствуют данным годовой отчетности, расхождений не установлено.

Согласно данным представленного Баланса формы 0503130 по коду строки 270 «Расчеты по кредитам и займам (ссудам)» задолженность по предоставленным кредитам из бюджета муниципального района по состоянию:

-на 01.01.2020 - 7713,2 тыс.руб.,

-на 01.01.2021 - 6842,7 тыс.руб.,

-на 01.01.2022 - 4600,1 тыс.руб.,

- на 01.01.2024 – 4003,1 тыс.руб.,

-на 01.01.2024 – 3546,9 тыс.руб.,

-на 01.01.2025 – 2695,8 тыс.руб.

***Расчеты по предоставленным кредитам***

***сельскохозяйственным и муниципальным предприятиям***

Таблица № 16

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Задолженность на 01.01.2024 г  (основной долг + проценты) | Уплачено в 2024 году  (основной долг  +проценты) | Задолженность на 01.01.2025 г  (основной долг /+проценты) | Нормативный акт | Меры, принятые по взысканию просроченной задолженности |
| 1 | СПКК «Ага-Хангил» | 750,0 | 750,0+31,3 | 0 | Постановление администрации МР «Могойтуйский район» № 637а от 07.12.2022 | Пролонгировано в декабре 2022 на срок до 01.12.2024 сумме 750,0  тыс. руб. (основной долг) |
| 2 | СПКК «Мир» СП «Цаган-Челутай» | 101,05 | 101,05+3,18 | 0 | Постановление администрации МР «Могойтуйский район» № 535 от 13.12.2024 | Пролонгировано в декабре 2024 на срок до 01.12.2024 сумме 101,05  тыс. руб. (проценты) |
| 3 | МП «Импульс» | 2695,8 | 0 | 2695,8 | - | - |
| **Итого** | | **3546,85** | **851,05+34,48** | **2695,8** | - | **-** |

Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» № 637а от 07.12.2022 года «О реструктуризации бюджетных кредитов, выданных сельскохозяйственным потребительским кредитным кооперативам в 2007 году» в связи с возникновением затруднительных положений по обеспечению возврата бюджетного кредита в установленные сроки пролонгирована задолженность по бюджетному кредиту сельскохозяйственному потребительскому кредитному кооперативу «Ага-Хангил» (договор кредита от 01.06.2007) в сумме 750,0 тыс. руб. сроком до 01.12.2024. В результате проведенной работы по взысканию суммы задолженности по кредиту сумма долга внесена полностью с уплатой процентов в сумме 31306,35 рублей.

Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» № 535 от 13.12.2024 «О реструктуризации бюджетных кредитов, выданных сельскохозяйственным потребительским кредитным кооперативам в 2007 году» в связи с возникновением затруднительного финансового положения по обеспечению возврата бюджетного кредита в установленные сроки пролонгирована задолженность по процентам бюджетного кредита сельскохозяйственному потребительскому кредитному кооперативу «Мир» (договор кредита от 01.06.2007) в сумме 101,05+3,18 рублей сроком до 01.12.2024 года. В результате проведенной работы по взысканию, внесена в бюджет полностью сумма процентов за пользование бюджетным кредитом в сумме 104,23 рублей.

Данные предприятия в 2024 году свои кредитные обязательства перед бюджетом муниципального района закрыли полностью.

МП «Импульс» в 2024 году перечисления не производило. Остаток долга остался прежним - 2695,8 тыс.рублей.

Всего же возращено в бюджет района за 2018-2024 годы сельскохозяйственными потребительскими кредитными кооперативами 6268,3 тыс. рублей, перечислены проценты за пользование кредитом всего на сумму 549,98 тыс. рублей.

**Поступление кредитов и займов в виде основного долга и процентов**

**за период с 2018-2024 г.г.**

Таблица №17

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Год** | **Поступило основного долга** | **Поступило процентов за пользование кредитом** |
| **1** | **2** | **3** |
| 2018 | 598,4 | 181,3 |
| 2019 | 661,4 | 207,4 |
| 2020 | 872,3 | 56,2 |
| 2021 | 2220,2 | 5,1 |
| 2022 | 603,0 | 44,3 |
| 2023 | 462,0 | 20,8 |
| 2024 | 851,0 | 34,48 |
| Итого | 6268,3 | 549,98 |

Администрация муниципального района «Могойтуйский район» заключила Агентский договор от 25 мая 2016 года с муниципальным предприятием «Импульс» о совершении юридических и иных действии по взысканию задолженности с должников по переданным по договорам цессии денежных займов. В 2024 году в отношении МП «Импульс» ИНН 8003040214проведена процедура ликвидации при наличии дебетового сальдо с ним в сумме 2695,8 рублей. Согласно данным выписки из Единого государственного реестра юридических лиц дата прекращения деятельности предприятия 27.12.2024.

**14. Эффективное использование бюджетных средств**

**в муниципальном районе в 2024 году.**

Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ означает, что участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости:

           достижения заданного результата с использованием наименьшего объема средств;

           достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

При этом руководствоваться данным принципом следует как при составлении, так и в ходе исполнения бюджетов.

Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» при оценке исполнения бюджета района за 2024 год установлено, что по данным отчета формы 0503123 в нарушение ст.34 БК РФ Управления образования и молодежной политики оплачены за счет бюджетных средств штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 7,1 тыс.рублей по КОСГУ 292 (в 2023 году – 5,5 тыс.рублей).

По МАУ "ЦЕНТР МТО АМР "Могойтуйский район" в 2024 году было оплачены штрафы, пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на 24,9 тыс.рублей, в 2023 году 411 рублей (ф.0503723G).

Учреждениями образования в 2024 году были выплачены:

Штрафы, пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах всего 146,55 тыс.рублей, в том числе:

- автономными учреждениями – 34,65 тыс.рублей (в 2023 году – 59,2 тыс.рублей);

- бюджетными учреждениями – 111,9 тыс.рублей (в 2023 году 11,1 тыс.рублей).

Всего по автономным и бюджетным учреждениям образования выплачено штрафов и иных санкций в 2024 году 146,55 тыс.рублей, в 2023 году было выплачено 70,3 тыс.рублей **(у**величение в 2 раза, на 76,25 тыс.рублей). Оплата произведена за счет собственных доходов на 140,05 тыс.рублей, за счет субсидии на выполнение муниципального задания 6,5 тыс.рублей.

По бюджетным и автономным учреждениям культуры и спорта:

Штрафы, пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах всего 12,4 тыс.рублей, в том числе:

- бюджетными учреждениями – 12,4 тыс.рублей (в 2023 году 35,6 тыс.рублей).

Уменьшение в 2,9 раза. Оплата произведена за счет собственных доходов.

**15. Результаты** **внешней проверки годовой отчётности** **исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2024 год.**

На основании статьи 264.4. БК РФ, Положения о бюджетном процессе, плана работы КСП на 2025 год проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2024 год муниципального района «Могойтуйский район», включая внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС, ГРБС.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности проверено соблюдение требований Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н) по составлению отчетности, полнота и достоверность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2024 год, показателям сводной бюджетной росписи. В части годовой бухгалтерской отчётности ГРБС, ГАБС проверено соблюдение требований отчётности Приказу Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503320)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461B1E12XDr3G);

- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503317)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461C1C1CXDr8G);

- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503321)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461B1518XDrCG);

- консолидированный отчет о движении денежных средств [(ф. 0503323)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461B1413XDrEG);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461A1F1AXDrAG);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461A1F1BXDr3G);

- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета [(ф. 0503360)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461C1F13XDrDG) с приложениями.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2024 год была осуществлена сверка данных о кассовом исполнении бюджета, муниципального района «Могойтуйский район» с показателями бюджетной отчетности (форма 0503317), произведенной сверкой расхождения не выявлены.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2024 год (отчетная форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета») в соответствии с требованиями пунктов 134-137 приказа Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н), составлен путем консолидации данных по исполнению бюджетов ГРБС, ГАБС. Проверкой исполнения порядка консолидации данных, содержащихся в отчетных формах, нарушения не установлены, что свидетельствует о достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2024 год.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном Инструкцией №191н порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка утверждённого Инструкцией №191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности.

Проверка показателей формы «Баланс исполнения консолидированного бюджета» показала, что все данные этой формы соответствуют показателям остальных форм. При сопоставлении данных баланса на конец предшествующего периода проверяемому отчетному периоду и на начало отчетного периода, сальдо по счетам корректно перенесено и не содержит искажений. Остаток средств единого счета бюджета муниципального района, числящийся на балансе по состоянию 01.01.2025 года, соответствует выпискам казначейства и составил 55 583,6 тыс. рублей.

Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности, не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью.

Финансовый результат прошлых отчетных периодов по доходам и расходам соответствует данным бюджетной отчетности по форме «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года». Данные, представленные в форме 0503121, сверены с показателями годовой отчетности, результате проверки расхождений не выявлено.

Движение нефинансовых активов отражено в полном объеме, и соответствует показателям бюджетной отчетности*.*

Всего дебиторская задолженность по выплатам составила согласно данным формы 0503130 на 01.01.2024 года 435,8 тыс. рублей, в течение года снизилась до 62,7 тыс.рублей, в том числе по счету 1 303 14 000 – 3,2 тыс.рублей, 1 208 26 000 – 50,0 тыс.рублей, 1 206 23 000 – 9,5 тыс.рублей.

Задолженность сельскохозяйственных потребительских кооперативов, за полученные ранее кредиты, перед бюджетом муниципального района уменьшилась с 3546,9 тыс.рублей до 2695,8 тыс. рублей (с учетом начисленных процентов).

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составляла 446,8 тыс. рублей. На 01.01.2025 года кредиторская задолженность составило 0 рублей.

Сомнительная задолженность составила на начало года 1585,2 тыс.рублей, изменений в течение года не происходило, и на 01.01.2025 года составила 1585,2 тыс.рублей, по результатам инвентаризации не списана. Данная задолженность числится в администрации муниципального района.

**Выводы.**

1.Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год предоставлен с соблюдением сроков, установленных ст.264.4 БК РФ, ст.38 Положения о бюджетном процессе. Объем документов и материалов, представленных одновременно с отчетом, соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отчет об исполнении бюджета района за 2024 год является достоверным.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2024 год представлена в полном объеме годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств (ГАБС) муниципального района «Могойтуйский район» за 2024 год. Сверка показателей годовой отчетности результате проверки расхождений не выявила.

2. При внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС на соблюдение требований Инструкции 191н по составлению отчетности, полноты и достоверности заполнения отчетных форм, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2024 год, показателям Решения Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 26.12.2023 № 37-136 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» с изменениями, внесенными в течение 2024 года, расхождений не установлено.

Плановые показатели уточненного бюджета муниципального района «Могойтуйский район» по доходам и расходам на 2024 год и кассовое исполнение доходов, расходов бюджета муниципального района за 2024 год соответствуют данным, представленным в Совет муниципального района для утверждения исполнения бюджета муниципального района за 2024 год.

Обеспечено выполнение муниципального бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 103,99 %.

3. В соответствии с годовой отчетностью на 1 января 2024 года кредиторская задолженность составила 1675,7 тыс.рублей, на 01.01.2025 года по выплатам и платежам в бюджет отсутствует.

4. Муниципальный долг составил на 01.01.2025 года – 0 руб.

5. Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2024 года 25 902,9 тыс.рублей, на 01.01.2025 года составил 55 583,6 тыс. руб.

6. Муниципальные задания по муниципальным услугам учреждениями культуры выполнены, по учреждениям образования исполнены согласно данным годовой отчетности. Отмечается динамика к снижению объема предъявленных к учреждениям культуры и спорта к уплате сумм санкций и, соответственно, расходование бюджетных средств на эти цели снижена.

**Предложения.**

1. Усилить контроль за полнотой, качеством и достоверностью бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений. Предлагается обратить особое внимание на заполнение пояснительных записок и таблиц к ней годовой бюджетной отчётности.

2. Продолжать соблюдение требования статей 161 и 219 БК РФ по принятию бюджетных и денежных обязательств в пределах доведенных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

3. При ведении бухгалтерского учета руководствоваться положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкций по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета и приказов Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н.

4. Осуществлять контроль за своевременностью распределения ЕНП в доходы местного бюджета. Принимать меры по повышению эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов, в том числе погашению задолженности по ним.

Своевременно принимать меры по снижению дебиторской задолженности получателями бюджетных средств по единому налоговому платежу.

5. Продолжать принимать действенные меры по снижению дебиторской задолженности по выданным ранее бюджетным кредитам. Не допускать ликвидации заемщиков при наличии кредитной задолженности (займов) в бюджет района.

6. Обеспечить строго целевое использование бюджетных средств и ориентацию финансирования на результат при исполнении мероприятий муниципальных целевых программ. Осуществлять мониторинг исполнения их целевых показателей, представления отчетов по реализации мероприятий муниципальных программ и полного отражения в них достижения ожидаемых результатов разработчиками и ответственными исполнителями.

7. Активизировать деятельность межведомственной комиссии по мобилизации доходов в местный бюджет, контролю над соблюдением налоговой дисциплины и снижению недоимки по налоговым и обязательным платежам в бюджет во взаимодействии с налоговым органом.

Совету муниципального района «Могойтуйский район» по результатам проведённой внешней проверки Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» рекомендуется рассмотреть и утвердить отчёт об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.Б.Багдаева

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Б.Б.Норжилов

1. Письмо Администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 28.03.2025 № 1/346. [↑](#footnote-ref-1)
2. Письмо Управления по финансам Администрации МР «Могойтуйский район» от 20.03.2025 № 8/38. [↑](#footnote-ref-2)
3. Письмо Управления по финансам Администрации МР «Могойтуйский район» от 20.03.2025 № 8/38. [↑](#footnote-ref-3)