**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года**

Аналитическая записка на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года подготовлена в соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1 подпункта 3 Плана деятельности Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 год, областным законом от 10.06.2024 № 97-з «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области, путем объединения всех поселений во вновь образованное муниципальное образование с наделением его статусом муниципального округа, об установлении численности и срока полномочий депутатов представительного органа первого созыва вновь образованного муниципального округа, а также порядка избрания, полномочий и срока полномочий первого главы вновь образованного муниципального округа», Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области (далее - районный бюджет) по отношению к годовым бюджетным назначениям, утвержденным решением Ярцевского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 143 «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Решением Ярцевского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 143 утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов 1 202 243,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов 1 202 243,9 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета 0,0 тыс. рублей.

В течение девяти месяцев 2024 года, по состоянию на 01.10.2024 в бюджет муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области внесены изменения в плановые назначения на основании решений Ярцевского районного Совета депутатов от 24.04.2024 № 35, от 28.08.2024 №65, от 25.09.2024 №80.

С учетом внесенных изменений решением Совета депутатов, основные характеристики бюджета на 2024 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 416 305,0 тыс. рублей, с увеличением на 214 061,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 427 484,8 тыс. рублей, с увеличением на 225 240,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 11 179,8 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по расходам отличны от бюджетных назначений утвержденных решением Ярцевского районного Совета депутатов от 25.09.2024 № 80 (таблица № 1).

*таблица № 1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации | Утверждено решением  о бюджете  на 2024 год  № 80 от 25.09.2024 | Утверждено  бюджетной росписью  с учетом изменений  на 01.10.2024 год | Отклонения  +; -  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы | 137 466,3 | 137 466,3 | 0,0 |
| Национальная экономика | 35 349,7 | 35 349,7 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9 220,9 | 9 223,6 | 2,7 |
| Охрана окружающей среды | 934,7 | 934,7 | 0,0 |
| Образование | 929 886,7 | 929 886,7 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 86 628,8 | 86 626,1 | -2,7 |
| Социальная политика | 100 662,2 | 100 662,2 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 78 404,9 | 78 404,9 | 0,0 |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 197,6 | 197,6 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 48 733,1 | 48 733,1 | 0,0 |
| ИТОГО | 1 427 484,9 | 1 427 484,9 | 0,0 |

Наличие отклонений годовых бюджетных назначений по расходам по подразделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Культура, кинематография» связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о районном бюджете на основании статьи 217 и статьи 232 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с вышеизложенным, далее рассматривается соотношение показателей отчёта об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2024 года с плановыми показателями, с учетом внесённых изменений Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

За 9 месяцев 2024 года в бюджет района поступило 1 104 105,9 тыс. рублей доходов, что составляет 78,0% по отношению к годовым плановым назначениям (1 416 305,0 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнены в объеме 976 660,5 тыс. рублей, что составляет 68,4% к уточненным годовым назначениям (1 427 484,9 тыс. рублей).

За отчетный период исполнение бюджета характеризуется превышением доходов над расходами (профицит) в сумме  127 445,4 тыс. рублей.

*Основные итоги отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице №2.*

*таблица №2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Годовой уточненный план  на 2024 год  ( тыс. руб.) | Исполнено  за 9 месяцев 2024 года  ( тыс. руб.) | Исполнение годового плана  ( %) |
| Доходы | 1 416 305,0 | 1 104 105,9 | 78,0 |
| Расходы | 1 427 484,9 | 976 660,5 | 68,4 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | -11 179,9 | 127 445,4 |  |

Исполнение доходной части районного бюджета

за 9 месяцев 2024 года

Согласно представленному отчету об исполнения бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, общая сумма доходов за 9 месяцев 2024 года составила 1 104 105,9 тыс. рублей или 78,0% от уточненного годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области в целом увеличились на 236 145,9 тыс. рублей, за счет увеличения по безвозмездным поступлениям, также по налоговым доходам.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года приведен в таблице.

*таблица №3*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2023 года  (тыс. руб.) | 2024 год | | | Исполнение к факту соответствующего периода 2023г. | |
| Утвержден  ные назначения  (тыс. руб.) | Исполнено за  9 месяцев (тыс. руб.) | % исполнения  (гр.4/  гр.3) |
| (гр.4-гр.2)  тыс. руб. | (гр.4/гр.2)  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы: всего | 179 077,0 | 299 092,4 | 232 627,7 | 77,8 | 53 550,7 | 129,9 |
| *Налоговые доходы* | *172 184,9* | *290 602,3* | *225 899,7* | *77,7* | *53 714,8* | *131,2* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| -налог на доходы физических лиц | 151 760,5 | 255 917,3 | 194 930,0 | 76,2 | 43 169,5 | 128,4 |
| -налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 647,6 | 899,1 | 642,9 | 71,5 | -4,7 | 99,3 |
| -налоги на совокупный доход,  в том числе: | 12 900,1 | 24 471,8 | 21 294,0 | 87,0 | 8 393,9 | 165,1 |
| *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *9 192,6* | *16 273,2* | *13 223,7* | *81,3* | *4 031,1* | *143,9* |
| *единый налог на вмененный доход* | *-205,5* | *0,0* | *22,3* | *-* | *227,8* | *-* |
| *единый сельскохозяйственный налог* | *45,7* | *46,4* | *189,6* | *408,6* | *143,9* | *414,9* |
| *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *3 867,3* | *8 152,2* | *7 858,4* | *96,4* | *3 991,1* | *203,2* |
| -налог на имущество (налог на игорный бизнес) | 84,0 | 104,2 | 0,0 | 0,0 | -84,0 | 0,0 |
| - налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 116,0 | 1 642,8 | 1 696,6 | 103,3 | 580,6 | 152,0 |
| -государственная пошлина | 5 672,2 | 7 567,1 | 7 335,3 | 96,9 | 1 663,1 | 129,3 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 4,5 | 0,0 | 0,9 | - | -3,6 | 20,0 |
| *Неналоговые доходы* | *6 892,1* | *8 490,1* | *6 727,9* | 79,2 | -164,2 | 97,6 |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 043,4 | 4 329,9 | 2 707,0 | 62,5 | -336,4 | 88,9 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 576,1 | 700,8 | 238,2 | 34,0 | -337,9 | 41,3 |
| -доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 0,0 | 0,0 | 10,0 | - | 10,0 | - |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 169,4 | 1 371,0 | 2 770,4 | 202,1 | 1 601,0 | 236,9 |
| -штрафы, санкции, возмещения ущерба | 2 103,2 | 2 088,4 | 1 001,5 | 48,0 | -1 101,7 | 47,6 |
| - прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 0,0 | 0,0 | 0,8 | - | 0,8 | - |
| Безвозмездные поступления | 688 883,0 | 1 117 212,7 | 871 478,2 | 78,0 | 182 595,2 | 126,5 |
| - дотации | 234 764,8 | 380 340,0 | 285 255,7 | 75,0 | 50 490,9 | 121,5 |
| - субсидии | 66 746,4 | 119 976,0 | 70 306,4 | 58,6 | 3 560,0 | 105,3 |
| -субвенции | 386 375,0 | 610 106,6 | 510 048,3 | 83,6 | 123 673,3 | 132,0 |
| -иные межбюджетные трансферты | 1 198,6 | 6 712,5 | 5 674,6 | 84,5 | 4 476,0 | 473,4 |
| - прочие безвозмездные поступления | 37,6 | 77,6 | 77,6 | 100,0 | 40,0 | 206,4 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных  трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 828,5 | - | 1 555,7 | - | -272,8 | 85,1 |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных  трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 067,9 | - | -1 440,1 | - | 627,8 | 69,6 |
| Всего доходов | 867 960,0 | 1 416 305,0 | 1 104 105,9 | 78,0 | 236 145,9 | 127,2 |

Исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2024 года составило:

- по налоговым доходам - 225 899,7 тыс. рублей или 77,7% от показателя утвержденного бюджета (290 602,3 тыс. рублей);

- по неналоговым доходам - 6 727,9 тыс. рублей или 79,2% от показателя утвержденного бюджета (8 490,1 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям - 871 478,2 тыс. рублей или 78,0% от показателя утвержденного бюджета (1 117 212,7 тыс. рублей).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составила 21,1%, аналогичный показатель 2023 года составил 20,6%.

Согласно отчету бюджетные ассигнования на 01 октября 2024 года по расходам исполнены в сумме 976 660,5 тыс. рублей или 68,4% плановых годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, расходы районного бюджета увеличились на 173 816,5 тыс. рублей (прирост составил 21,7%).

*За 9 месяцев 2024 года сложилась следующая структура расходов районного бюджета.*

*таблица № 9*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Расходы бюджета  (тыс. руб.) | Процент от общей суммы расходов (удельный вес) |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 95 092,8 | 9,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 21 501,1 | 2,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 545,8 | 0,5 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 637 988,4 | 65,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 54 718,2 | 5,6 |
| 1000 | Социальная политика | 86 395,7 | 8,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 38 891,7 | 4,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 37 526,8 | 3,8 |
|  | ИТОГО: | 976 660,5 | 100,0 |

Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года приведен в таблице.

*таблица №10*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов | Исполнение  за  9 месяцев  2023 года  ( тыс. руб.) | 2024 год | | | Исполнение к факту соответствующего периода 2023г. | |
| Утверждено  бюджетной росписью  с учетом изменений  (тыс. руб.) | Исполнено за  9 месяцев (тыс. руб.) | % исполнения |
| тыс. руб. | % |
| Всего расходы бюджета: | 802 844,0 | 1 427 484,9 | 976 660,5 | 68,4 | 173 816,5 | 121,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| *Общегосударственные вопросы* | *77 195,5* | *137 466,3* | *95 092,8* | 69,2 | 17 897,3 | 123,2 |
| -функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 829,9 | 3 672,4 | 3 367,0 | 91,7 | 1 537,1 | 184,0 |
| -функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 389,4 | 2 195,3 | 1 490,6 | 67,9 | 101,2 | 107,3 |
| -функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 21 688,7 | 39 023,2 | 27 423,6 | 70,3 | 5 734,9 | 126,4 |
| - судебная система | - | 2,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7 978,9 | 14 448,3 | 10 921,8 | 75,6 | 2 942,9 | 136,9 |
| - резервные фонды | - | 50,0 | - | - | - | - |
| - другие общегосударственные вопросы | 44 308,5 | 78 075,1 | 51 889,8 | 66,5 | 7 581,3 | 117,1 |
| *Национальная экономика* | *22 024,9* | *35 349,7* | *21 501,1* | 60,8 | -523,8 | 97,6 |
| -сельское хозяйство и рыболовство | 0,0 | 760,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! |
| -транспорт | 21 173,4 | 30 294,6 | 20 938,4 | 69,1 | -235,0 | 98,9 |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 827,4 | 1 291,3 | 456,3 | 35,3 | -371,1 | 55,1 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 24,0 | 3 003,6 | 106,4 | 3,5 | 82,4 | 443,3 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *3 868,6* | *9 223,6* | *4 545,8* | 49,3 | 677,2 | 117,5 |
| - жилищное хозяйство | 298,4 | 1 009,4 | 376,2 | 37,3 | 77,8 | 126,1 |
| - коммунальное хозяйство | 0,0 | 29,4 | 29,4 | 100,0 | 29,4 | - |
| -другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 3 570,2 | 8 184,8 | 4 140,2 | 50,6 | 570,0 | 116,0 |
| *Охрана окружающей среды* | *-* | *934,7* | *0,0* | 0,0 | - | - |
| - другие вопросы в области окружающей среды | - | 934,7 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| *Образование* | *555 687,2* | *929 886,7* | *637 988,4* | 68,6 | 82 301,2 | 114,8 |
| - дошкольное образование | 157 011,5 | 276 139,2 | 188 959,9 | 68,4 | 31 948,4 | 120,3 |
| - общее образование | 348 581,3 | 543 353,5 | 372 627,4 | 68,6 | 24 046,1 | 106,9 |
| -дополнительное образование детей | 40 835,1 | 75 535,6 | 46 822,4 | 62,0 | 5 987,3 | 114,7 |
| -профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 70,1 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | -70,1 | - |
| - молодежная политика | 2 299,0 | 24 536,2 | 22 525,7 | 91,8 | 20 226,7 | 979,8 |
| -другие вопросы в области образования | 6 890,2 | 10 172,2 | 7 053,0 | 69,3 | 162,8 | 102,4 |
| *Культура, кинематография* | *47 847,0* | *86 626,1* | *54 718,2* | 63,2 | 6 871,2 | 114,4 |
| -культура | 46 095,0 | 83 365,8 | 52 139,5 | 62,5 | 6 044,5 | 113,1 |
| -другие вопросы в области культуры, кинематографии | 1 752,0 | 3 260,3 | 2 578,7 | 79,1 | 826,7 | 147,2 |
| *Социальная политика* | *42 230,8* | *100 662,2* | *86 395,7* | 85,8 | 44 164,9 | 204,6 |
| -пенсионное обеспечение | 5 584,9 | 12 590,4 | 9 384,2 | 74,5 | 3 799,3 | 168,0 |
| -социальное обеспечение населения | 1 695,8 | 2 194,5 | 1 562,5 | 71,2 | -133,3 | 92,1 |
| -охрана семьи и детства | 32 823,8 | 81 514,9 | 72 904,1 | 89,4 | 40 080,3 | 222,1 |
| - другие вопросы в области социальной политики | 2 126,3 | 4 362,4 | 2 544,9 | 58,3 | 418,6 | 119,7 |
| *Физическая культура и спорт* | *19 661,4* | *78 404,9* | *38 891,7* | 49,6 | 19 230,3 | 197,8 |
| - физическая культура | 69,8 | 89,0 | 79,3 | 89,1 | 9,5 | 113,6 |
| -спорт высших достижений | 19 591,6 | 41 554,3 | 25 176,4 | 60,6 | 5 584,8 | 128,5 |
| -другие вопросы в области здравоохранения | 0,0 | 36 761,6 | 13 636,0 | 37,1 | 13 636,0 | - |
| *Обслуживание государственного муниципального долга* | *0,0* | *197,6* | *0,0* | 0,0 | 0,0 | - |
| *Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *34 328,5* | *48 733,1* | *37 526,8* | 77,0 | 3 198,3 | 109,3 |
| -дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 31 199,9 | 41 894,0 | 32 124,1 | 76,7 | 924,2 | 103,0 |
| -прочие межбюджетные трансферты общего характера | 3 128,6 | 6 839,1 | 5 402,7 | 79,0 | 2 274,1 | 172,7 |

В сравнении с показателями исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года, в анализируемом отчетном периоде объем финансирования вырос по семи разделам: «Общегосударственные вопросы» на 23,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 17,5%, «Образование» на 14,8%, «Культура и кинематография» на 14,4%, по «Социальной политике» в 2,0 раза, «Физическая культура и спорт» - 97,8%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 9,3%. По разделу «Национальная экономика» снижение на 2,4%. По двум разделам плановые назначения не использовались: «Охрана окружающей среды», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Бюджет района, как и в предыдущие годы, в отчетном периоде социально ориентирован. Доля расходов на социально-культурную сферу составила 83,8%. Из общей суммы расходов финансирование социально-культурной сферы составило 817 994,0 тыс. рублей, что на 152 567,6 тыс. рублей выше уровня исполнения за 9 месяцев 2023 года, что в основном связано с увеличением кассовых расходов на образование и социальную политику (охрана семьи и детства).

На основании проведенного анализа исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года установлено следующее.

*Структура расходов по их видам на 01.10.2024г.*

*таблица №11*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | Утвержденные назначения  (тыс.руб.) | Удельный вес (утвержденные назначения)  % | Исполнено на 01.10.2024  (тыс.руб.) | Удельный вес (исполнение)  % | Исполнено % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100) | 143 787,3 | 10,1 | 100 530,4 | 10,3 | 69,9 |
| Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (243) | 36 989,6 | 2,6 | 13 636,0 | 1,4 | 36,9 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг (244) | 50 579,8 | 3,5 | 29 497,7 | 3,0 | 58,3 |
| Закупка энергетических ресурсов (247) | 3 398,9 | 0,2 | 1 899,9 | 0,2 | 55,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300) | 38 040,4 | 2,7 | 25 940,4 | 2,7 | 68,2 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400) | 58 025,7 | 4,1 | 58 025,7 | 5,9 | 100,0 |
| Дотации (510) | 41 894,0 | 2,9 | 32 124,1 | 3,3 | 76,7 |
| Иные межбюджетные трансферты (540) | 6 839,1 | 0,5 | 5 402,7 | 0,6 | 79,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) | 1 044 923,4 | 73,2 | 709 409,8 | 72,6 | 67,9 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга (700) | 197,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (810) | 2 453,1 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Исполнение судебных актов (830) | 1,5 | 0,0 | 1,5 | 0,0 | 100,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей (850) | 304,5 | 0,0 | 192,0 | 0,0 | 63,1 |
| Резервные средства (870) | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого: | 1 427 484,9 | 100,0 | 976 660,5 | 100,0 | 68,4 |

Кассовые расходы в отчетном периоде производились в рамках соответствующих муниципальных программ (по непрограммным направления деятельности), разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов. Коды бюджетной классификации соответствуют указаниям по их применению.

На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области рекомендовала Ярцевскому окружному Совету депутатов принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года.

**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области за 9 месяцев 2024 года**

Аналитическая записка, по итогам анализа исполнения бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области, за 9 месяцев 2024 года, подготовлена в соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании пунктом 3 подпункта 4 Плана деятельности Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 год, областным законом от 10.06.2024 № 97-з «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав муниципального образования «Ярцевский муниципальный округ» Смоленской области, путем объединения всех поселений во вновь образованное муниципальное образование с наделением его статусом муниципального округа, об установлении численности и срока полномочий депутатов представительного органа первого созыва вновь образованного муниципального округа, а также порядка избрания, полномочий и срока полномочий первого главы вновь образованного муниципального округа», Бюджетным кодексом Российской Федерации..

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области, утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 22.10.2024 № 461-р.

Решением Совета депутатов Ярцевского городского поселения Ярцевского района Смоленской области от 19.12.2023 № 94 «О бюджете муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов 142 383,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов 142 383,9 тыс. рублей.

В течение девяти месяцев в бюджет муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области внесены изменения решениями Совета депутатов Ярцевского городского поселения. В бюджетную роспись на отчетную дату были внесены изменения на основании решения от 27.09.2024 № 26 в результате чего, основные характеристики бюджета на 2024 год по состоянию на 01.10.2024 утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 232 732,1 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденным назначениям в сумме 90 348,2 тыс. рублей;

-общий объем расходов в сумме 251 710,5 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденным назначениям в сумме 109 326,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 18 978,4 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение за 9 месяцев 2024 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по расходам отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов Ярцевского городского поселения от 27.09.2024 № 26. Данные о наличии отклонений приведены в таблице № 1.

*таблица № 1* *(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением  о бюджете  № 26 от 27.09.2024 | Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету Финансового управления  на 01.10.2024 | Отклонение (+/-),  гр.3-гр.2 |
|  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы | 19 527,8 | 19 765,3 | +237,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 404,8 | 404,8 | - |
| Национальная экономика | 63 105,4 | 62 804,0 | -301,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 115 612,7 | 115 522,6 | -90,1 |
| Образование | 400,8 | 400,8 | - |
| Культура, кинематография | 9 553,4 | 9 553,4 | - |
| Социальная политика | 2 336,8 | 2 371,8 | +35,0 |
| Физическая культура и спорт | 40 768,8 | 40 768,8 | - |
| Итого | 251 710,5 | 251 591,5 | -119,0 |

Наличие отклонений годовых бюджетных назначений по расходам в сумме 119,0 тыс. рублей связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования Ярцевское городское поселение на 2024 год, на основании пункта 3 статьи 217 и статьи 232 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с вышеизложенным, далее рассматривается соотношение показателей отчета об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2024 года с плановыми показателями, с учетом внесенных изменений Финансовым управлением Администрации.

За 9 месяцев 2024 года в городской бюджет поступило 131 955,9 тыс. рублей доходов, что составляет 56,7% по отношению к годовым плановым назначениям (232 732,1 тыс. рублей).

Расходы из бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года произведены в сумме 107 703,4 тыс. рублей, что составляет 42,8% к утвержденным годовым назначениям (251 591,5 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2024 года исполнение бюджета характеризуется превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 24 252,5 тыс. рублей.

Основные итоги отчета об исполнения бюджета (ф. 0503117) за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице № 2.

*таблица № 2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Годовой уточненный план  на 2024 год  (тыс. руб.) | Исполнено  за 9 месяцев 2024 года  (тыс. руб.) | Исполнение годового плана  ( %) |
| Доходы | 232 732,1 | 131 955,9 | 56,7 |
| Расходы | 251 591,5 | 107 703,4 | 42,8 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | -18 978,4 | +24 252,5 |  |

Исполнение городского бюджета по доходам

за 9 месяцев 2024 года

Согласно представленному отчету об исполнения бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области общая сумма доходов за 9 месяцев 2024 года составила 131 955,9 тыс. рублей или 56,7% от уточненного годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета в целом уменьшились на 50 966,0 тыс. рублей или на 27,9%, что связано с значительным уменьшением безвозмездных поступлений на 69,4%.

Уровень налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступлений составил 73,3%, или 96 694,9 тыс. рублей (73,3% годового плана), безвозмездных поступлений 26,7%, или 35 261,0 тыс. рублей (35,0% годового плана).

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года приведен в таблице № 3.

*таблица № 3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение  за 9 месяцев 2023 года  (тыс. руб.) | 2024 год (по сост. на 01.10.2024г.) | | | Отношение показате  лей  2024/2023г.  (%) |
| Утвержден  ные назначения  (тыс. руб.) | Исполнено  (тыс. руб.) | % испол  нения |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 67 507,9 | 131 907,7 | 96 694,9 | 73,3 | 143,2 |
| *Налоговые доходы:* | *60 289,7* | *116 722,4* | *87 079,1* | *74,6* | *144,4* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| -налог на доходы физических лиц | 47 478,6 | 74 286,0 | 60 733,6 | 81,8 | 127,9 |
| -налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на топливо, моторные масла и бензин) | 4 467,7 | 6 204,4 | 4 436,5 | 71,5 | 99,3 |
| -налоги на совокупный доход | 19,7 | 20,6 | 11,3 | 55,0 | 57,4 |
| -налог на имущество физических лиц | 2 929,1 | 19 191,2 | 10 680,9 | 55,7 | 364,6 |
| -земельный налог | 5 391,2 | 17 020,2 | 11 216,8 | 65,9 | ↑в 2,8 раза |
| -задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам | 3,4 | - | - | - | - |
| *Неналоговые доходы* | *7 218,2* | *15 185,3* | *9 615,8* | *63,3* | *133,2* |
| -доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки | 1 199,7 | 2 092,0 | 1 346,0 | 64,3 | 112,2 |
| -доходы от сдачи в аренду имущества | 3 395,0 | 4 460,9 | 3 161,0 | 70,9 | 93,1 |
| -доходы от эксплуатации и использования имущества, автомобильных дорог | - | 282,5 | - | - | - |
| -прочие поступления от использования имущества | 1 527,4 | 2 173,5 | 1 771,0 | 81,5 | 115,9 |
| -плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций | 164,2 | 217,8 | 221,7 | 101,8 | 135,0 |
| -доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 21,8 | 31,8 | 28,9 | 90,9 | 132,6 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 845,6 | 5 906,0 | 2 363,0 | 40,0 | ↑в 2,8 раза |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 48,8 | 20,8 | 741,8 | 3 566,2 | ↑в 15,2 раза |
| -невыясненные поступления | 15,7 | - | -18,4 | - | - |
| -прочие неналоговые доходы | - | - | 0,8 | - | - |
| Безвозмездные поступления | 115 414,0 | 100 824,4 | 35 261,0 | 35,0 | 30,6 |
| - дотации | 10 708,9 | 10 476,2 | 7 857,2 | 75,0 | 73,4 |
| - субсидии | 104 705,1 | 90 348,2 | 27 403,8 | 30,3 | 26,2 |
| ИТОГО: | 182 921,9 | 232 732,1 | 131 955,9 | 56,7 | 72,1 |

Исполнение городского бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 года составило 107 703,4 тыс. рублей или 42,8% от плановых уточненных годовых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы городского бюджета уменьшились на 70 005,7 тыс. рублей или на 39,4%.

Диапазон исполнения бюджета составил от 32,4% по разделу «Национальная экономика» до 92,8% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года приведен в таблице № 3.

*таблица № 4*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Исполне  ние  за 9 месяцев 2023 года  (тыс.руб.) | 2024 год (по сост. на 01.10.2024 г.) | | | Отношение показателей  2024/2023г | |
| Утверждено бюджетной росписью  (тыс. руб.) | Исполнено  (тыс. руб.) | % исполнения | (%) | (+/-) |
| Всего расходы бюджета: | 177 709,1 | 251 591,5 | 107 703,4 | 42,8 | 60,6 | -70 005,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| *Общегосударственные вопросы всего:* | *5 846,6* | *19 765,3* | *15 875,9* | *80,3* | *↑в 2,7 раза* | *+10 029,3* |
| -функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1687,3 | 2 978,2 | 1 959,3 | 65,8 | 116,1 | +272,0 |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 30,9 | 44,4 | - | - | - | - |
| -обеспечение проведения выборов и референдумов | 800,0 | - | - | - | - | - |
| -резервные фонды | - | 20,7 | - | - | - | - |
| -другие общегосударственные вопросы | 3 328,3 | 16 722,0 | 13 916,6 | 83,2 | ↑в 4,2 раза | +10 588,3 |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | *285,8* | *404,8* | *375,8* | *92,8* | *131,5* | *+90,0* |
| -защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 285,8 | 404,8 | 375,8 | 92,8 | 131,5 | +90,0 |
| *Национальная экономика* | *81 066,7* | *62 804,0* | *20 365,7* | *32,4* | *25,1* | *-60 701,0* |
| -транспорт | 28,8 | 37,4 | 28,8 | 76,9 | 100,0 | - |
| -дорожное хозяйство | 80 908,4 | 61 666,6 | 19 919,9 | 32,3 | 24,6 | -60 988,5 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 129,5 | 1 100,0 | 417,0 | 37,9 | ↑в 3,2 раза | +287,5 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *74 058,8* | *115 522,6* | *50 244,2* | *43,5* | *67,8* | *-23 814,6* |
| -жилищное хозяйство | 37 672,2 | 11 965,3 | 7 154,4 | 59,8 | 19,0 | -30 517,8 |
| -коммунальное хозяйство | 2 468,8 | 29 616,1 | 8 230,2 | 27,8 | ↑в 3,3 раза | +5 761,4 |
| -благоустройство | 33 729,8 | 73 641,2 | 34 661,6 | 47,1 | 102,8 | +931,8 |
| -другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 188,0 | 300,0 | 198,0 | 66,0 | 105,3 | +10,0 |
| *Образование* | *52,0* | *400,8* | *179,3* | *44,7* | *↑в 3,4 раза* | *+127,3* |
| -профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | - | 10,8 | - | - | *-* | *-* |
| -другие вопросы в области образования | 52,0 | 390,0 | 179,3 | 46,0 | ↑в 3,4 раза | +127,3 |
| *Культура, кинематография* | *7 286,1* | *9 553,4* | *5 579,9* | *58,4* | *76,6* | *-1 706,2* |
| -культура | 7 286,1 | 9 553,4 | 5 578,9 | 58,4 | 76,6 | -1 706,2 |
| *Социальная политика* | *1 396,6* | *2 371,8* | *1 706,0* | *71,9* | *122,2* | *+309,4* |
| -пенсионное обеспечение | 254,8 | 362,7 | 270,4 | 74,6 | 106,1 | +15,6 |
| -социальное обеспечение населения | 145,0 | 224,0 | 188,0 | 83,9 | 129,7 | +43,0 |
| -другие вопросы в области социальной политики | 996,8 | 1 785,1 | 1 247,6 | 69,9 | 125,2 | +250,8 |
| *Физическая культура и спорт* | *7 716,6* | *40 768,8* | *13 376,6* | *32,8* | *173,3* | *+5 660,0* |
| -физическая культура | 7 716,6 | 17 654,4 | 8 869,4 | 50,2 | 114,9 | +1 152,8 |
| -массовый спорт | - | 22 502,4 | 4 145,6 | 18,4 | - | - |
| -другие вопросы в области физической культуры и спорта | - | 612,0 | 361,5 | 59,1 | - | - |

В сравнении с показателями исполнения расходов бюджета за аналогичный период 2023 года, в 9 месяцев 2024 года объем финансирования существенно увеличился по разделу «Общегосударственные вопросы», а именно в 2,7 раза или на 10 029,3 тыс. рублей.

В структуре расходов городского бюджета, наибольший удельный вес имеют расходы по жилищно-коммунальному хозяйству, которые составили 50 244,2 тыс. рублей или 46,7% общего объема расходов, а также расходы по национальной экономике 20 365,7 тыс. рублей или 18,9 % от произведенных расходов в целом по бюджету.

На основании проведенного анализа исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года установлено следующее:

*Структура расходов по их видам на 01.10.2024г.*

*таблица №4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | Утвержденные назначения | Удельный вес (утвержденные назначения)  % | Исполнено на 01.10.2024 | Удельный вес (исполнение)  % | Исполнено % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100) | 5 771,3 | 2,3 | 3 961,4 | 3,7 | 68,6 |
| Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (243) | 30 029,5 | 11,9 | 8 711,8 | 8,1 | 29,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг (244) | 156 768,2 | 62,3 | 56 174,2 | 52,2 | 35,8 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в области геодезии и картографии вне рамок государственного оборонного заказа (245) | 39,0 | 0,02 | --- | --- | --- |
| Закупка энергетических ресурсов (247) | 29 255,5 | 11,6 | 20 332,9 | 18,9 | 69,5 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300) | 854,4 | 0,3 | 720,4 | 0,7 | 84,3 |
| Иные межбюджетные трансферты (540) | 44,4 | 0,02 | --- | --- | --- |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) | 17 783,5 | 7,1 | 9 264,0 | 8,6 | 52,1 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (810) | 4 567,3 | 1,8 | 2 859,7 | 2,7 | 62,6 |
| Исполнение судебных актов (830) | 1 111,6 | 0,4 | 1 109,5 | 1,0 | 99,8 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей (850) | 5 346,1 | 2,1 | 4 569,5 | 4,2 | 85,5 |
| Резервные средства (870) | 20,7 | 0,01 | --- | --- | --- |
| Итого: | 251 591,5 | 100,0 | 107 703,4 | 100,0 | 42,8 |

Кассовые расходы в отчетном периоде производились в рамках соответствующих муниципальных программ (по непрограммным направлениям деятельности), разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов. Коды бюджетной классификации соответствуют указаниям по их применению.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, рекомендовала Ярцевскому окружному Совету депутатов принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области за 9 месяцев 2024 года.