

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

Заключение

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Должанского района за 2024 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Должанского района за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений. Бюджет Должанского района на 2024 год утвержден решением Должанского районного Совета народных депутатов от 15.12.2023 № 123 НПА «О бюджете Должанского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – бюджета района). Показатели бюджета района представлены в Таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

наименование	Решение о бюджете		отчет об исполнении бюджета ф.0503117	процент исполнения к первоначальному плану	процент исполнения к уточненному плану
	первоначальный план тыс. руб.	уточненный план тыс. руб.			
доходы	309202,7	386901,6	415901,7	134,4%	107,5%
расходы	320202,7	453217,7	443333,0	138,4%	97,8%
дефицит	-11000,0	-66316,1	-27906,3		
профицит					

Плановые характеристики бюджета района в течение финансового года подвергались многочисленным корректировкам. Плановые доходы и расходы в течение финансового года были увеличены, и размер дефицита так же был увеличен, но на счете было достаточно средств для покрытия на конец периода. Сопоставление первоначальных плановых параметров бюджета с уточненными плановыми параметрами бюджета указывает на высокие риски сбалансированности плановых параметров бюджета района.

Доходы районного бюджета в 2024 году исполнены в сумме 415901,7тыс. рублей, или на 107,5 процента к плановым назначениям. Расходы районного бюджета в 2024 году исполнены в сумме 443333,0тыс. рублей, или на 97,8 процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета муниципального района осуществлено с превышением расходов над доходами на сумму 27906,3тыс. рублей (ф. 0503117).

Анализ исполнения доходной части районного бюджета

За отчетный год в бюджет Должанского района получено доходов на сумму 415901,7тыс.руб., что составляет 134,4% к первоначальному плану (309202,7тыс.руб.) и 107,5% к уточненному плану (386901,6тыс.руб.).

По сравнению с 2023г. в 2024г. получено доходов на 37666,3 тыс.руб. меньше, что к уровню 2023г. составляет 91,7%.

Исполнение доходной части бюджета района в 2024г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование дохода	Фактич. исполнен. за 2023г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2024 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2024г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме собств. доходов (%)
Налог на доходы физических лиц	96066,3	96312,7	117382,2	121,7%	76,7%
налог взимаемый с применением упрощенной системы	12267,7	12428,1	14960,4	120,4%	9,8%
Единый налог на вменённый доход	-28,5	0	0		
Доходы от акцизов по подакцизным товарам	8285,7	8353,6	8378,9	100,3%	5,5%
Единый сельскохозяйственный налог	19489,8	10210,6	9099,4	89,1%	5,9%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	810,0	941,7	915,2	97,2%	0,6%
Государственная пошлина	1484,0	2205,0	2230,9	101,2%	1,5%
Итого налоговые доходы	138375,0	130451,7	152967,0	117,3%	100/36,8%
Арендная плата за земельные участки	11640,2	9794,0	11458,1	121%	40,2%
Доходы от продажи земельных участков	54183,8	7820,0	15626,5		54,8%
Доходы от сдачи в аренду имущества	225,7				
Доходы от реализации имущества			436,3		1,5%
Доходы от перечисления части прибыли МУП					
Доходы в виде прибыли приходящейся на доли в уставных капиталах.					
Штрафные санкции (ОВД, ГАИ, Роспотребнадзор)	530,5	353,0	465,4	131,8%	1,6%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	313,9	472,0	292,4	61,9%	1%
Доходы от компенсации затрат государства	8,2	239,0	244,9	102,5%	0,9%
Прочие неналоговые доходы					
Невыясненные поступления					
Итого неналоговые доходы	55416,1	18678,0	28523,6	99,2%	100/6,9%
Всего налоговые и неналоговые доходы	205277,3	149129,7	181490,6	121,7%	43,7%
Дотации от других бюджетов	19254,2	17101,8	17101,8	100%	7,4%

Субсидии	66092,1	51258,9	51240,6	100%	22,2%
Субвенции	145857,6	142192,5	142317,9	98,7%	61,6%
Иные межбюджетные трансферты	17146,1	22311,0	20321,4	91,1%	8,8%
Итого поступления от других бюджетов	248349,9	234864,2	230981,7	98,3%	100/55,5%
Прочие безвозмездные поступления		2907,7	2952,0	101,5%	
возврат трансфертов	3893,5		276,1		
возврат остатков субсидии	-3952,6		-273,1		
Итого безвозмездные поступления	248290,7	237771,9	233936,1	98,4%	56,3%
ВСЕГО ДОХОДОВ	453568,0	386901,6	415901,7	107,4%	100%

Плановые назначения 2024 года исполнены в полном объеме с превышением в 7,4%. Исполнение показателей произошло по собственным доходам как по налоговым источникам так и по неналоговым.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2024 год составило 117,3%, неналоговых доходов – 99,2, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 98,3%.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2024 году составили 43,7% от общей суммы доходов бюджета что чуть ниже удельного веса собственных доходов прошлого года (в2023-45,2%2022-51,7%, 2021г-51,9%,) и в динамике за четыре года видно плавное снижение собственных доходов в структуре доходов бюджета. Тенденция к снижению поступлений собственных доходов, отрицательно влияет на сбалансированность бюджета и позволяет стать в большей степени дотационным



Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2024 году составил 84,3% что выше показателя прошлого года на 16,9% (в2023-67,4%, 2022г-29,6%, 2021г -32,4%,).

Налоговые доходы в большей части состоят из налога на доходы физических лиц– 117382,2тыс.руб. или 76,7%. По сравнению с уточненным планом в размере 96312,7тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2024 год составил 121,7%.

По сравнению с 2023 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 21315,9тыс.руб. или на 22,2%, данное увеличение поступлений НДФЛ объясняется в основном повышением в 2024 году заработной платы.

Вторым по величине в структуре собственных доходов являются налог взимаемый с применением упрощенной системы-14960,4 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом размер налога увеличился на 2692,7 тыс. рублей или на 21,9%. В налоговых доходах на долю данного налога приходится 9,8%.

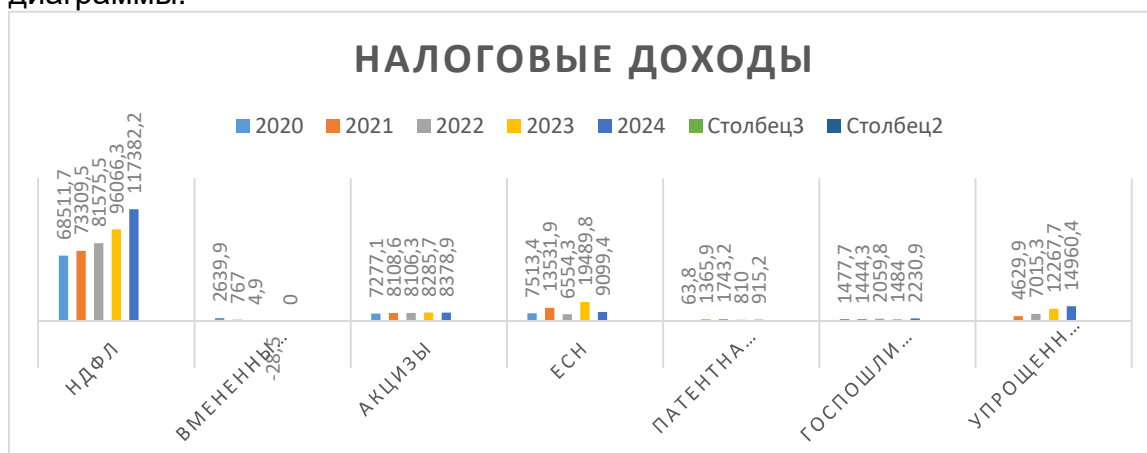
Единый сельскохозяйственный налог занимает третье место по поступления в бюджет или 5,9% от налоговых доходов. ЕСН поступил в размере – 9099,4тыс.руб. Процент исполнения бюджета по налогу за 2024 год составил 89,1%. По сравнению с 2023 годом сумма налога уменьшилась на 10390,4 тыс. руб. или на 53,3%.

Доходы от акцизов по подакцизным товарам составили -8378,9 тыс. рублей. Процент исполнения бюджета по налогу за 2024 год составил 100,3%. По сравнению с 2023 годом сумма налога на уровне прошлого года с небольшим отклонением в 93,2 тыс. рублей. в структуре налоговых доходов составил 5,5%.

Размер налоговых поступлений с применением патентной системы налогообложения за отчетный период составил 915,2 тыс. рублей или 97,2% от плановых назначений, в структуре налоговых поступлений занимает пятое место или 0,6% по отношению к прошлому году доходы увеличились на 105,2 тыс. рублей или на 0,6%.

В 2024 году в районный бюджет получено государственной пошлины на сумму 2230,9 тыс. руб., что составляет 101,2% от уточненного плана (2205,0тыс.руб.). По сравнению с 2023 годом объем госпошлины увеличился на 746,9тыс.руб. или на 50,3%.

Динамика налоговых поступлений за четыре года можно представить в виде диаграммы.



Из диаграммы видно, что основным источником налоговых доходов является НДФЛ его доля составляет почти 77% и только 23% приходится на остальные четыре вида налогов и госпошлины. На протяжении пяти лет видно, что размер налога на доходы стабильно каждый год имеет тенденцию к росту.

Удельный вес неналоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2024 году составил 36,8% (в2023-30,5%, 2022г.-22,1%2021г-19,5%,2020г -57,4%).

Неналоговые доходы районного бюджета за 2024 год составили 99,2% от уточненного плана или 28523,6тыс. рублей, что на 26892,5тыс. рублей ниже поступлений прошлого года. Удельный вес неналоговых доходов в структуре собственных доходов составил 15,7%.

Доходы от арендной платы за земельные участки в 2024 году составили 11458,1тыс.руб., что составляет 121% от уточненного плана, но ниже уровня прошлого года на 1,6% или на 182,1тыс. руб..

Выполнение плана по доходам от продажи земельных участков составило 199,8%. При плане 7820,0тыс.руб. в 2024г. в бюджет района поступило 15626,5тыс.руб. продано 112 га. По отношению к прошлому году продажа земли уменьшилась на 71,2% или на 38557,3тыс. рублей продано на 10,5 га. меньше чем прошлый год(122,5 га).

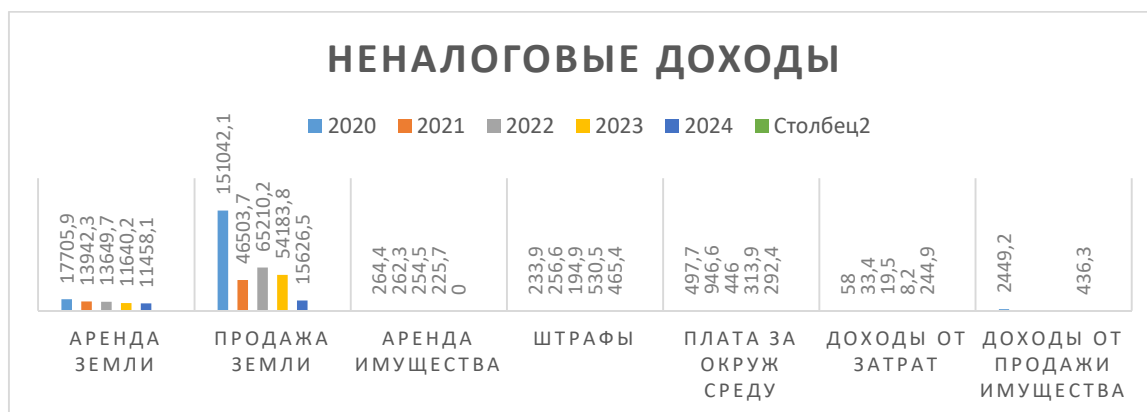
Доходы от перечисления части прибыли МУП в 2024 году не поступали в связи с убыточной деятельностью учреждений.

Доходы от штрафов в 2024 году поступили в размере 465,4 тыс.руб. или 131,8% от запланированной величины и ниже 2023года на 65,1 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2024 году поступила в размере 292,4 тыс.руб. или 61,9% от планового показателя. И ниже прошлого года на 21,5тыс. рублей..

Прочие доходы от компенсации затрат поступили в сумме 244,9тыс.руб., исполнение плана – 102,5%.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за 2024,2023, годы установлено, что идет снижение поступлений неналоговых доходов. Динамика неналоговых поступлений за три года можно представить в виде диаграммы.



Анализ неналоговых доходов показал, что основным источником неналоговых доходов является продажа земельных участков, это 54,8% от всех неналоговых доходов, но на протяжении последних пяти лет идет снижение продажи земли, самое наибольшее поступления приходится на 2020 год и самое низкое на 2024 год.

Вторым по значимости в размерах неналоговых доходов является арендная плата за земельные участки или 40,2% от неналоговых доходов, и на протяжении пяти лет размер данного дохода практически находится на одном уровне с небольшим снижением.

Сумма безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в 2024 году составила 230981,7 тыс.руб. или 55,5% доходной части бюджета района (в2023г-54,7%, 2022г -48,3%2021-48,1%,2020-36,7%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 98,3%.

По сравнению с 2023 годом размер безвозмездных поступлений уменьшился на 17368,2тыс.руб. или на 7%.

Дотации поступили в сумме 17101,8тыс. рублей ниже уровня прошлого года на 2152,4тыс. рублей или на 11,2%.

Субсидии поступили в сумме 51240,6тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 22,5%.

Субвенции поступили в сумме 142317,9 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 2,4%.

Иные межбюджетные трансферты составили 20321,4 тыс. рублей.

За отчетный период в районный бюджет поступили пожертвования в сумме 2952,0 тыс. рублей или 0,7% от всех доходов бюджета.

Таким образом доходы районного бюджета сложились в сумме 415901,7 тыс. рублей.

В том числе:

Налоговые доходы -152967 тыс. руб. или 36,8% всех доходов;

Неналоговые доходы -28523,6 тыс. руб. или 6,9% всех доходов;

Безвозмездные поступления -230981,7 тыс. руб. или 55,5% всех доход.

Пожертвования-2952,0 тыс. рублей или 0,7% всех доходов;

Возврат трансфертов-276,1 тыс. рублей

Возврат остатков субсидии - -273,1тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета Должанского района

Объем расходов бюджета Должанского района за 2024 год составил 443333,0тыс.руб. или 97,8%. от уточнённого плана (453217,7 тыс.руб.). К первоначальному плану (320202,7тыс.руб.) исполнение бюджета района по расходам составило 138,4%.

По сравнению с 2023 годом расходы районного бюджета увеличились на 2751,9тыс.руб. (0,6%).

Структура расходов бюджета района за 2024 год по отраслям характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование	Фактически исполнение бюджета за 2023 г. (тыс. руб.)	Уточнен- ный план на 2024 (тыс. руб.)	Фактически исполнение бюджета за 2024 г. (тыс. руб.)	% исполне- ния
Общегосударственные вопросы (муниципальное управление)	37923,5	46797,0	45578,2	97,4%
национальная оборона	1167,7	1395,9	1395,9	100%
Национальная экономика	35246,1	61403,1	59044,3	96,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	30496,3	33037,7	33005,3	99,9%
охрана окруж. среды				
Образование	292104,6	263800,6	259790,5	98,5%
Культура и кинематография	20655,0	24208,7	23498,0	97%
Социальная политика	14279,3	12111,4	10562,8	87,2%
Физическая культура и спорт	315,7	1027,0	1021,7	99,5%
межбюджетные трансферты	8392,9	9436,3	9436,3	100%
Всего расходов:	440581,1	453217,7	443333,0	97,8%

Источниками расходов бюджета Должанского района за 2024 год являются:

- целевые средства областного бюджета – 142317,9тыс.руб.;
- дотации из областного бюджета – 17101,8тыс.руб.;
- налоговые доходы – 152967,0тыс.руб.;
- неналоговые доходы – 28523,6тыс.руб.;

Финансирование бюджетных обязательств из средств областного и районного бюджетов за 2024 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

Таблица №4

Наименование	Фактическое исполнение бюджета за 2024 г. (тыс. руб.)	в т.ч. за счет:	
		целевых средств областного бюджета (тыс. руб.)	средств районного бюджета (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	45578,2	1775,8	43802,4
национальная оборона	1395,9	1395,9	
Национальная экономика	59044,3	43706,5	15337,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	33005,3		33005,3
охрана окружающей среды			

Образование	259790,5	152877,6	106912,9
Культура и кинематография	23498,0	1206,7	22291,3
Социальная политика	10562,8	8051,5	2511,3
Физическая культура и спорт	1021,7	677,0	344,7
межбюджетные трансферты	9436,3	4384,3	5052,0
Всего расходов:	443333,0	214075,3	229257,7

Финансирование социальной сферы (образование, культура, спорт, социальная политика) в 2024 году составило 294873,0тыс.руб. или 66,5% от общей суммы фактических расходов районного бюджета, что на 32165,9тыс. рублей ниже расходов 2023 года(327038,9 т.р).

Анализ расходов на социальную сферу показывает что в 2024 году уменьшился размер расходов социальной направленности, так в2024 году освоено -294873 тыс. рублей 66,5% от всех расходов бюджета, 2023 году освоено 327038,9 тыс. рублей-74,2% от всех расходов бюджета .

Сравнительный анализ расходов на социальную сферу можно представить в виде диаграммы.



Расходы по разделу «Образование» исполнены в объеме 259790,5 тыс.руб., что составляет 98,5% плановых показателей (263800,6тыс.руб.).

Из общей суммы расходов по разделу финансирование из областного бюджета в 2024 году составило 152877,6тыс.руб. (58,8%), из районного бюджета – 106912,9тыс.руб. (41,1%).

По сравнению с 2023 годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 32314,1тыс.руб. или на 11,1%, в том числе по подразделам:

Таблица №5

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2023 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2024год (тыс.руб)	Отклонение 2024к2021 (тыс.руб.)	
			сумма	%
Дошкольное образование	29429,8	27868,4	-1561,4	9,4%
Общее образование	227673,6	197344,2	-30329,4	86,7%
дополнительное образование	23922,3	23813,9	-108,4	99,5%
Молодежная политика и оздоровление детей	1077,4	998,1	-79,3	92,6%
Другие вопросы в области образования	10001,5	9765,9	-235,6	97,6%
Итого по разделу:	292104,6	259790,5	-32314,1	88,9%

По сравнению с 2023 годом расходы по подразделу «Дошкольное образование» в отчетном году уменьшились на 1561,4тыс.руб., по подразделу «Общее образование» - уменьшились на 30329,4 тыс.руб.,дополнительное образование расходы уменьшились на 108,4 тыс. рублей, по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» уменьшение на 79,3тыс. руб., по подразделу другие вопросы в области образования уменьшение на 235,6 тыс. рублей или на 2,4%.

Удельный вес раздела «Образование» в расходах районного бюджета за 2024 год составил 66,3%% (в2023-66,3%,2022г-53,4%, 2021г -52,7%).

Расходы по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» исполнены в объеме 33005,3тыс. руб., что составляет 99,9% от плановых назначений (33037,7тыс.руб.).

По сравнению с 2023годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 2509,0тыс.руб. или на 8,2%, в том числе по подразделам:

Таблица №7

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2023 год (тыс.руб)	Исполнение бюджета за 2024 год (тыс.руб)	Отклонение (тыс.руб.)	
				%
Жилищное хозяйство	139,8	297,3	+157,5	212,7%
Коммунальное хозяйство	28304,6	19294,5	-9010,1	68,2%
Благоустройство	2051,9	13413,5	+11361,6	653,7%
Итого по разделу:	30496,3	33005,3	2509,0	108,2%

Финансирование осуществлялось за счет средств районного бюджета.

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах районного бюджета за 2024 год составил 7,4% (в2023г -6,9%).

Расходы на коммунальное хозяйство составили 19294,5 тыс. рублей в виде целевой субсидии на возмещение затрат МУП «Жилкомхоз» в сумме 5283,5 тыс. рублей, на установку станции для очистки воды 3891,8тыс. рублей, капитальный ремонт водопроводной сети -3891,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» исполнены в объеме 59044,3тыс.руб. или 96,2% от плановых назначений (61403,1тыс.руб.), в том числе:

Таблица №9

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2023г. (тыс.руб.)	Уточнен. план 2024г. (тыс.руб)	Исполнение бюджета за 2024г. (тыс.руб.)	Отклонение 2024 от 2023
сельское хозяйство	311,5	712,7	710,9	228,2%
Улучшение технического состояния автомобильных дорог МП «Безопасность дорожного движения в Должанском районе на 2024 год»	34778,1	60273,8	57995,8	166,7%
другие вопросы	156,5	416,6	337,6	215,7%
Итого по разделу	35246,1	61403,1	59044,3	167,5%

По сравнению с 2023 годом расходы раздела увеличились на 23798,2тыс.руб. (на 67,5%).

Из общей суммы расходов по разделу «Национальная экономика» за 2024 год финансирование из областного бюджета составило 43706,5тыс.руб. (74%), из районного бюджета – 15337,8тыс.руб. (26%).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда в размере 57995,8 тыс. рублей были направлены:

- на содержание дорог -6721,6 тыс. рублей;
- На разработку документации-12,9 тыс. руб.;
- на ремонт улично-дорожной сети -48700,2 тыс. руб..

Кредиторская задолженность бюджета по ремонту дорог, содержанию улично-дорожной сети в рамках осуществления региональных полномочий по состоянию на 1 января 2025 года отсутствует.

В рамках муниципальной программы *Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2024 год*»- мероприятия профинансированы в размере 53421,4тыс. руб. или 95,9% от плановых назначений

Удельный вес раздела «Национальная экономика» в расходах бюджета района за 2024 год составил 13,3% (в2023г -8%).

Расходы по разделу «**Социальная политика**» исполнены в объеме 10562,8 тыс.руб. или 87,2% от плановых назначений (12111,4тыс.руб.), в том числе:
Таблица №10

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2023 год (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2024год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2024 год (тыс.руб.)	% исполнения / отклонение к 2023г.
-----------------------	---	-------------------------------------	---	------------------------------------

Пенсионное обеспечение	802,3	883	882,6	99,9%/+80,3
Социальное обеспечение населения	1532,5	1621,0	1540,3	95%/+8,2
Охрана семьи и детства	10987,1	8506,1	7038,6	82,7%/-3948,5
Др. вопросы в области соц. политики	957,4	1101,3	1101,3	100%/+143,9
Итого по разделу	14279,3	12111,4	10562,8	87,2%/-3716,5

Финансирование расходных обязательств по разделу «Социальная политика» за 2024 год из средств областного бюджета составило 8051,5тыс.руб. (76,2%), из районного бюджета – 2511,3тыс.руб. (23,8%). По сравнению с 2023 годом расходы по разделу уменьшились на 3716,5 тыс.руб. (26%).

Расходы районного бюджета за 2024 год увеличились по сравнению с предыдущим годом:

По подразделу «пенсионное обеспечение населения» на 80,3тыс. рублей.

по подразделу «социальное обеспечение населения» - на 8,2 тыс.руб.

по подразделу «другие вопросы в области социальной политики»- на 143,9 тыс. рублей.

На обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, израсходовано 2661,4тыс.руб. В 2023 году на эти цели было направлено 5894,0тыс.руб. (приобретено 5квартир и 3 сертификат).

На реализацию целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей» в отчетном периоде денежные средства составили 425,3 тыс. рублей . (в2023г- 567,0тыс. руб.).

Удельный вес раздела «Социальная политика» в расходах бюджета за 2024 год составил 2,4% (в2023г 3,2%,).

Расходы бюджета по разделу **«Культура и кинематография»** за 2024 год составили 23498,0тыс.руб., что составляет 97% от плановых назначений (24208,7 тыс.руб.).

По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на -2843тыс. рублей или на 13,8% .

Объем финансирования из средств областного бюджета составил 1206,7тыс.руб. 5,1%), из средств районного бюджета – 22291,3тыс.руб. (94,9%).

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2024 год составил 5,3% (в2023-4,7%).

На реализацию регионального проекта «Культурная среда» за 2024 год израсходовано 1290,7 тыс. рублей, приобретены музейные комплексы и технологическое оборудование для музея.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы бюджета составили 1021,7тыс.руб., что составляет 99,5% от плановых назначений (1027тыс.руб.).

По сравнению с 2023 годом расходы по разделу увеличились на 706,0тыс.руб. (323,6%). Финансирование расходных обязательств осуществлялось за счет средств областного бюджета -677,0 тыс. рублей и районного бюджета-344,7 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета на реализацию наказов избирателей были приобретены кресла для болельщиков и теневой навес на центральный стадион пгт. Долгое.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2024 год составил 0,2% (в2023г 0,06%).

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** (муниципальное управление) расходы бюджета составили 45578,2 тыс.руб. или 97,4% плановых назначений (46797,0 тыс. руб.).

По сравнению с 2023 годом расходы по разделу увеличились на 7654,7тыс.руб. (20,2%).

Объем финансирования из средств областного бюджета составил 1755,8тыс.руб. (3,9%), из средств районного бюджета – 43802,4тыс.руб. (96,1%).

Показатели раздела по видам направления расходов представлены в таблице:

Таблица №11

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2023 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2024 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	23049,2	25686,4	+2637,2
-на функционирование высшего должностного лица	2310,7	2314,6	+3,9
-на содержание законодательных органов муниципальных образований	21,0		-21,0
-на обеспечение деятельности финансовых и таможенных органов надзора	5694,1	6073,5	+379,4
другие общегосударственные вопросы	6842,5	11501,7	+4659,2
судебная система	6,0	2,0	-4,0
- на расходы из резервного фонда администрации	0,0	0,0	
Итого:	37923,5	45578,2	+7654,7

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2024год составил 10,3% (в2023-8,6%).

На содержание местной администрации в отчетном периоде расходы составили 25686,4тыс. рублей, что на 2637,2тыс. руб. выше уровня прошлого года или темп роста составил 11,4%. На содержание высшего должностного лица

расходы составили 2314,6 тыс. рублей что на 3,9 тыс. рублей выше показателей прошлого года или темп роста 0,2%(2023г-2310,7 тыс. руб.)

На обеспечение финансовых и таможенных органов надзора расходы составили 6073,5 тыс. рублей, что на 379,4 тыс. рублей выше показателей 2023 года или увеличение составило 6,7% .

На другие общегосударственные вопросы расходы составили 11501,7 тыс. рублей или на 68% выше расходов прошлого года. В рамках данного подраздела финансировались расходы по муниципальной программе «Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2024год»-9677,5тыс. руб. средства были направлены на закупку товаров, работ услуг на обеспечение деятельности администрации.

Анализ исполнения расходов на реализацию долгосрочных целевых программ

Бюджетом Должанского района на 2024год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 14 муниципальных программ, предусмотрен в размере 310825,5тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 193811,6 тыс. рублей, районного бюджета – 1117013,9тыс. рублей. За отчетный год исполнение составило 306559,5 тыс. рублей или 98,6% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 2024 ГОДА
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2024 год	Исполнение за 2024 год	Процент исполнения
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2024-2028годы»	09000000	38,1	38,1	100%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2019 год»	13000000	55699,4	53421,4	95,9%
3.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2024 годы»	02000000	239100,4	237875,4	99,5%
4.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2018-2024 годы»	17000000	1182,3	1148,5	97,1%
5.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	01000000	1991,6	1952,6	98%
6.«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе .»	21000000		0,0	

7.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2015-2017 годы»	10000000	100,0	99,2	99,2%
8.«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	23000000	4,0	0,0	0%
9.«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2024 годы»	05000000	425,2	425,2	100%
10 «Молодежь»	0300000	60,0	60,0	100%
11 «комплексное развитие сельских территорий Должанского района Орловской области»	2200000	100,0	0,0	
12.профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2024г	040000	20,0	20,0	100%
13.развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2024-2025 годы»	1900000	350,0	344,7	98,5%
14 Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2024 год»	2000000	11854,5	11174,4	94,3%
всего программных расходов;		310825,5	306559,5	98,6%

Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ показал, что почти все программы профинансированы на 100%. Средний процент исполнения составил 98,6% , Объем программных расходов в общей структуре расходов составляет 69,1%;

Годовая бюджетная отчетность за 2024год

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена в контрольно – ревизионную комиссию в законодательно установленный срок.

Годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (с изменениями). Статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ определено, что бюджетная отчетность включает в себя:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку (с приложениями к ней).

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

Выводы.

1. Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 2024 год содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам

финансирования дефицита бюджета Должанского района в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Документы и материалы представлены в сроки, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Должанском районе. В процессе исполнения бюджета администрацией района своевременно вносились изменения, дополнения. Состав документов и материалов соответствует Положению о бюджетном процессе, действующему Бюджетному законодательству и нормативно-правовым актам Должанского района.

Проект исполнения бюджета за 2024 год предлагается утвердить по доходам сумме 415901,7тыс. рублей, по расходам в сумме 443333,0тыс. руб. с дефицитом бюджета в сумме 27431,3тыс. рублей. Остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2025г составляет 48790,1 тыс. рублей.

Анализ проекта итогов исполнения бюджета за 2024 год по функциональной структуре расходов показал, что приоритетными направлениями расходования средств местного бюджета являются (в удельном весе от общих расходов) расходы:

на общегосударственные вопросы — 10,2%;
на национальную экономику —13,3%;
на жилищно-коммунальное хозяйство — 7,4%;
на образование-58,6%;
на культуру и кинематографию – 5,3%.
На социальную политику -2,4%;
На физкультуру и спорт -0,2%
На межбюджетные трансферты -2,1%

Общий удельный вес перечисленных расходов составляет 100%.

Анализ исполнения программной части бюджета 2024 года показал, что в расходной части районного бюджета программные расходы составляют 69,1% или 306559,5 тыс. руб. что является хорошим показателем при планировании и исполнении «программного» бюджета в части эффективности бюджетных расходов.

Состав годовой бюджетной отчетности соответствует перечню и формам Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н и статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. По результатам проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств приписок и искажений отчетности не выявлено.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении районного бюджета за 2024 год» в представленной администрацией Должанского района редакции.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих

