

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ
ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«УСТЬ-КОКСИНСКИЙ
РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ
АЛТАЙ**



**АЛТАЙ РЕСПУБЛИКАНЫН
«КӨК-СУУ-ООЗЫ АЙМАК»
МУНИЦИПАЛ
ТӨЗӨЛМӨЗИНИН
КОНТРОЛЬДООР-ТООЛООР
ОРГАНЫ**

Школьный пер., д.6, с. Усть-Кокса,
Республика Алтай, 649490

тел.: 8(385-48)81288-62 22-1-62
E-mail: kso@ustkoksa.ru

**Заключение
КСО МО «Усть-Коксинский район» РА № 15
о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский
район» Республики Алтай
за девять месяцев 2024 года**

с. Усть-Кокса

05 ноября 2024 г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА о ходе исполнения бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай за III квартал 2024 года (далее – Заключение) подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай (далее – КСО МО) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета депутатов от 02.06.2020 № 25-3 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Усть-Коксинский район» РА», Решением Совета депутатов от 21.12.2021 № 39-3 «Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» (в последней редакции от 03.06.2023 №18-3), п. 1.22 плана работы КСО МО на 2024 год, утвержденного Распоряжением Председателем КСО МО от 22.12.2023 №35.

Согласно гл.6 ст.29 п.3 Положения о бюджетном процессе МО «Усть-Коксинский район» РА утвержденного Решением Совета депутатов от 02.06.2020 № 25-3, заключение подготовлено на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования на 1 октября 2024 года, утвержденного Постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 28.10.2024 № 887 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА за 9 месяцев 2024 года».

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования на 1 октября 2024 года Финансовым управлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» в Контрольно-счетный орган муниципального образования представлен 29 октября 2024 года.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования за девять месяцев 2024 года

	Отчету об исполнении местного бюджета за III кв. 2024 года	месяцев 2024 года)	(гр. 2- гр. 3)	бюджетным назначениям
1	2	3	4	5
Доходы	1 279 105,18	1 007 086,44	272 018,74	78,7
Расходы	1 306 391,02	959 783,20	346 607,82	73,5
«-» дефицит/ «+» профицит	- 27 285,84	47 303,25	-74 589,08	x

Анализ исполнения основных характеристик местного бюджета (Таблица 2) за третий квартал 2024 года показал, что местный бюджет за девять месяцев 2024 года исполнен по доходам на сумму 1 007 086,44 тыс. рублей или 78,7%, по расходам на сумму 959 783,20 тыс. рублей или 73,5%, с профицитом в сумме «+» 47 303,24 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные назначения местного бюджета по доходам в сумме 272 018,74 тыс. рублей, по расходам в сумме 346 607,82 тыс. рублей.

3. Анализ структуры доходов местного бюджета за 9 месяцев 2024 года

3.1. Исполнение доходов местного бюджета на 1 октября 2024 года представлено в Таблице 3.

Таблица 3. Исполнение доходов местного бюджета на 1 октября 2024 года

тыс. рублей

Наименование показателей доходов	Отчет об исполнении местного бюджета на 1 октября 2024 года				Исполнение в % к соответствующему периоду 2023 года	Справочно: исполнено за девять месяцев 2023 года
	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		Неисполненные назначения (гр.2- гр.3)		
		сумма, тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям			
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	161,879,72	118 337,89	73,1	43 541,83	94,2	125 612,40
Неналоговые доходы	43 514,07	39 909,40	91,7	3 604,67	104,4	38 241,37
Безвозмездные поступления*	1 073 711,39	848 839,15	79,1	224 872,24	122,7	691 884,86
Всего доходов, в том числе	1 279 105,18	1 007 086,44	78,7	272 018,74	117,7	855 738,63
Доходы без учета безвозмездных поступлений	205 393,79	158 247,29	77,0	47 146,50	96,6	163853,77

* Безвозмездные поступления указаны с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов

Поступление доходов за 9 месяцев 2024 года составило в объеме 1 007 086,44 тыс. рублей, что к уровню соответствующего периода 2023 года выше на 17,7% или на «+» 151 347,81 тыс. рублей (855 738,63 тыс. рублей).

Увеличение поступлений доходов к уровню 2023 года произошло за счет повышения финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы.

3.2. На 1 октября 2024 года в местный бюджет зачислено налоговых и неналоговых доходов в сумме 158 247,29 тыс. рублей, доля которых в общем объеме доходов составила 15,7%. Анализ исполнения налоговых доходов по группам доходов приведен в Таблице 4.

Таблица 4. Анализ исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года

Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2024 год (Отчет на 01.10.2024)	Исполнение за январь - октябрь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2023 года	
		2024 год			2023 год			
		тыс. рублей	исполнение, %	структура, %	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	920,01	1 269,40	138,0	3,2	870,26	2,3	399,14	145,8
Прочие неналоговые доходы		-2 950,00		-7,4	0,11		-2 950,11	
Всего неналоговые доходы	43 514,07	39 909,40	91,7	100	38 241,37	100	1 668,03	104,4

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем неналоговых доходов увеличился на «+» 1 668,03 тыс. рублей, или на 104,4%. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 62,8%, на втором месте доходы от продажи материальных и нематериальных активов 26,6%.

По отношению к аналогичному периоду 2023 года по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности отмечается снижение на 13,0% или на «-» 3 739,97 тыс. рублей, при этом увеличились доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 1 368,7% или на «+» 5 477,49 тыс. рублей.

3.4. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года поступили в объеме 848 839,15 тыс. рублей, или 79,1 % от бюджетных назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на «+» 156 954,29 тыс. рублей или на 122,7 %. Анализ исполнения безвозмездных поступлений приведен в Таблице 6.

Таблица 6. Анализ безвозмездных поступлений в доход местного бюджета за 9 месяцев 2024 года

Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2024 год (Отчет на 01.10.2024)	Исполнение за январь - сентябрь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2023 года	
		2024 год			2023 год			
		тыс. рублей	% исполнения	структура, %	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	1 077 198,97	852 326,73	79,1	100,6	690 152,38	99,6	162 174,35	123,5
дотации	288 948,94	236 571,74	81,9	27,9	177 455,54	25,6	59 116,20	133,3
субсидии	282 197,67	225 283,90	79,8	26,5	215 540,77	31,2	9 743,13	104,5
субвенции	456 566,00	351 960,87	77,1	41,5	277 141,06	40,1	74 819,81	127,0
иные межбюджетные трансферты	49 431,36	38 455,22	77,8	4,5	19 604,36	2,8	18 850,86	196,2
Прочие безвозмездные поступления	55,0	55,00	100	-	410,65	0,1	-355,65	13,4
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков	3 134,99	3 134,99	100	0,4	3 683,73	0,5	-548,74	85,1

Показатели	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно отчета об исполнении бюджета	2024 год		
		Январь-сентябрь		
		Исполнение	струк-тура, %	% исполнения к утвержден-ным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5
Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район»	2 569,13	1 615,96	0,2	62,9
Итого расходов	1 306 391,02	959 783,20	100	73,5

Наибольшее исполнение расходов местного бюджета к утвержденным бюджетным ассигнованиям составило по Управление культуры Администрации МО «Усть-Коксинский район» 81,4%, на втором месте Финансовое управление Администрации МО «Усть-Коксинский район» 80,9 %.

Исполнение расходов по разделам функциональной классификации, указано в Таблице 8.

Таблица 8. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2024 года по разделам функциональной классификации местного бюджета

тыс. рублей

Раздел	Наименование раздела	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно отчету об исполнении бюджета	Исполнен на 01.10.2024	Исполнение, %
1	2	3	4	5
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	91 601,11	63 962,03	69,8
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	335,00	79,38	23,7
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5 503,20	3 847,73	69,9
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	34 835,89	21 628,52	62,1
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	18 309,35	14 031,68	76,6
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	969 629,30	705 525,40	72,8
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	96 812,72	77 993,58	80,5
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	23 035,92	17 436,73	75,7
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1 457,18	900,17	61,8
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	4 106,90	3 315,00	80,7
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	3,00	-	-
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	60 761,45	51 062,98	84,0
	Итого:	1 306 391,02	959 783,20	73,5

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 63 962,03 тыс. рублей, что составляет 69,8% от сводной бюджетной росписи (91 601,11 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 6,7% от общей суммы расходов за 9 месяцев 2024 года.

По разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные назначения исполнены в сумме 79,38 тыс. рублей, что составляет 23,7% от сводной бюджетной росписи (335,00 тыс. рублей).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 3 847,73 тыс. рублей или 69,9% от сводной бюджетной росписи (5 503,20 тыс. рублей). В отчетном периоде доля

51 062,98 тыс. рублей, что составило 84,0% от сводной бюджетной росписи (60 761,45 тыс. рублей). Удельный вес расходов по данному разделу составил 5,3% от общего объема расходов местного бюджета.

5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования и непрограммных направлений деятельности

Бюджет на 2024 год сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ (далее – Мунпрограммы). По состоянию на 1 октября 2024 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составляют 1 265 987,55 тыс. рублей или 96,9 % общего объема сводной бюджетной росписи (1 306 391,02 тыс. рублей).

Анализ исполнения Мунпрограмм приведен в Таблице 9. Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 1 октября 2024 года исполнены в сумме 931 096,33 тыс. рублей или 97,0 % от общего объема исполненных бюджетных ассигнований (959 783,20 тыс. рублей) и 73,6 % к объему бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 28 686,87 тыс. рублей или 2,9 % общего объема исполненных бюджетных ассигнований и 71,0 % к объему бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов на 2024 год (40 403,48 тыс. рублей).

Таблица 9. Исполнение муниципальных программ за девять месяцев 2024 года.

Код	Наименование муниципальной программы	Сводная бюджетная роспись на 2024 год (тыс. рублей)	Исполнено	
			Исполнение на 01.10.2024 (тыс. рублей)	Исполнено к объему бюджетных ассигнований (%)
01	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	4 466,25	2 570,91	57,6
02	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	2 900,11	2 883,01	99,4
03	Муниципальная программа «Повышение систем жизнеобеспечения»	68 657,15	50 625,94	73,7
04	Муниципальная программа "Доступная среда в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	0,00	0	0
05	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	804,29	0	0
06	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	81 747,63	65 260,62	79,8
07	Муниципальная программа «Развитие Образования МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	948 880,23	688 511,76	72,5
08	Муниципальная программа "Развитие культуры МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	96 192,84	77 473,24	80,5
09	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	33 470,47	22 335,47	66,7

3. Исполнение безвозмездных поступлений составило 848 839,15 тыс. рублей, или 84,3% от бюджетных назначений.

4. Наибольшее исполнение расходов местного бюджета к утвержденным бюджетным ассигнованиям составило по Финансовому управлению Администрации МО «Усть-Коксинский район» 80,9 %, на втором месте Управление культуры Администрации МО «Усть-Коксинский район» 81,4 %.

5. Диапазон освоения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 23,7% «Национальная оборона» до 84,0% «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной система Российской Федерации».

6. Местный бюджет на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы сформирован в соответствии с принципами программного бюджета.

7. Исполнение по муниципальным программам за 9 месяцев 2024 года сложилось в диапазоне от 0,0% "Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай" до 99,4% "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай".

6. Предложения

По результатам анализа исполнения бюджета за 9 месяца 2024 года Контрольно-счетный орган считает целесообразным рекомендовать:

1. При очередном внесении изменений в Решение о бюджете скорректировать плановые назначения по доходам и расходам бюджета.

2. Финансовому управлению Администрации МО «Усть-Коксинский район» обеспечить пропорциональное исполнение местного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств.

3. Главным администраторам бюджетных средств принять необходимые меры в целях максимального освоения в 2024 году средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ, обеспечить строгое соблюдение сроков их выполнения.

Аудитор КСО



И.А.Архипова