

Отчёт об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2024 года

Заключение на отчёт об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2024 года подготовлено на основании пункта 9.1. положения о контрольно-счётной палате Николаевского района Хабаровского края (утверждено решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 28.09.2021 № 54-269 и в соответствии планом работы контрольно-счётной палаты на 2024 год.

Проверка проводилась в форме экспертно-аналитического мероприятия, камерально.

Анализировался отчёт об исполнении районного бюджета Николаевского муниципального района за девять месяцев 2024 года, представленный по форме ф.0503117 (далее также отчёт ф.0503117) на 1 октября 2024 года.

1. Общие положения

1.1. Районный бюджет на 2024 год утверждён решением Собранием депутатов Николаевского муниципального района от 14.12.2023 № 7-23 «О бюджете Николаевского муниципального района Хабаровского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее также решение № 7-23, план по бюджету). В течение девяти месяцев 2024 года в указанное решение вносились изменения решениями от 25.01.2024 № 8-32, от 21.03.2024 № 10-47, от 16.07.2024 № 16-81 (далее также решение № 16-81, уточнённый план по бюджету).

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 17 решения № 7-23, принятого на основании части 8 статьи 217 БК РФ финансовым управлением администрации района вносились изменения в сводную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

Отчет об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2024 года представлен администрацией Николаевского муниципального района, что соответствует пункту 9 Положения о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном районе

2. Исполнение районного бюджета за девять месяцев 2024 года

2.1. Доходы районного бюджета

2.1.1. Прогнозируемый общий объём доходов на 2024 год составлял 2589290,747 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 799951,497 тыс. рублей и безвозмездные поступления 1789339,250 тыс. рублей. Уточнённый план доходов по решению № 16-81 составил 2989619,820 тыс. рублей.

Итоговые утверждённые бюджетные назначения в разделе 1 «Доходы бюджета» отчёта ф.05013117 соответствуют утверждённому решением № 16-81.

Поступило в районный бюджет за девять месяцев 2024 года 2346969,568 тыс. рублей, или 78,5 процента от уточнённого годового плана.

Налоговые и неналоговые доходы зачислены в районный бюджет в общей сумме 647035,070 тыс. рублей или 71,1 процента от уточнённого годового плана. Доля собственных доходов в общих поступлениях 27,6 процента.

Налоговые доходы поступили в общей сумме 605918,351 тыс. рублей или 70,8 процента от уточнённых годовых назначений, их доля в собственных доходах районного бюджета составила 93,6 процента.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 41116,719 тыс. рублей или 75,9 процента от уточнённого годового плана, их доля в исполненных за девять месяцев 2024 года собственных доходах 6,4 процент.

Общая сумма безвозмездных поступлений за девять месяцев 2024 года по данным отчёта ф.0503117 составила 1699934,498 тыс. рублей или 81,7 процента от

уточнённых годовых назначений и 72,4 процента от общих поступивших доходов.

От других бюджетов получено 1689036,168 тыс. рублей или 81,2 процента от уточненного плана по бюджету, из них от бюджетов поселений в соответствии с заключёнными соглашениями 5573,770 тыс. рублей.

Получены пожертвования от физических и юридических лиц в общей сумме 11330,430 тыс. рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 38,838 тыс. рублей.

Расчёты с краевым бюджетом по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, сложились в общей сумме минус 470,938 тыс. рублей.

Одними из основных неналоговых поступлений районного бюджета являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. По данным, полученным от комитета по управлению имуществом:

1) Задолженность арендаторов земельных участков, собственность на которые не разграничена, увеличилась в сравнении с началом текущего года на 1707,000 тыс. рублей и составила 10742,000 тыс. рублей.

Комитетом по управлению имуществом администрации района за девять месяцев 2024 года направлено должникам 23 претензий на общую сумму 2322,000 тыс. рублей, оплачено 2 претензии на сумму 77,000 тыс. рублей. Количество принятых судом исков составило 16 единиц на общую сумму 1507 тыс. рублей. На отчётную дату удовлетворено 16 исковых заявлений, взыскано по решению суда 479,000 тыс. рублей.

2) Задолженность арендаторов муниципального имущества кроме земельных участков увеличилась к началу года на 301,390 тыс. рублей или на 7,8 процента и составила 4160,000 тыс. рублей.

По данным комитета направлено должникам 9 претензий на общую сумму 591,000 тыс. рублей, средства по результатам претензионной работы в отчётном периоде поступили в размере 320 тыс. рублей. В судебном порядке задолженность не взыскивалась.

2.2. Расходы районного бюджета

2.2.1. Общий объём расходов районного бюджета на 2024 год утвержден решением № 7-23 в сумме 2589290,747 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 16-81 составил 3043411,757 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пунктов 3 и 8 статьи 217 БК РФ, пункта 17 решения № 7-23 в сводную роспись вносились изменения. С учётом этих изменений уточнённый план по сводной росписи на 01.10.2024 увеличен до 3231554,517 тыс. рублей.

При сравнении показателей по расходам, утверждённых в сводной росписи и включённых в графу 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы» расхождений не выявлено.

Расходы за девять месяцев 2024 года исполнены в общей сумме 2369099,261 тыс. рублей или на 73,3 процента от показателей бюджетной росписи.

Из общей суммы исполненных расходов финансирование социальной сферы составило 1501724,624 тыс. рублей или 73,1 процента от уточнённого годового плана, из них кассовые расходы на образование и молодёжную политику состави-

ли 1180793,619 тыс. рублей, на культуру 170830,163 тыс. рублей, на расходы и мероприятия в области социальной политики и здравоохранения 58773,181 тыс. рублей, на физкультуру и спорт 91327,661 тыс. рублей. На социальную сферу направлено 63,4 процента от общих расходов бюджета за этот период.

На поддержку жилищно-коммунального хозяйства направлено 312861,561 тыс. рублей или 84,9 процентов от уточнённого годового плана и 13,2 процента от общих исполненных расходов. Расходы на поддержку транспорта и содержание дорожного хозяйства составили 39080,747 тыс. рублей. Финансовая помощь бюджетам поселений предоставлена на общую сумму 75744,132 тыс. рублей.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата оплачены в общей сумме 148122,016 тыс. рублей или 87,8 процентов от уточнённого годового плана и 6,3 процента от общих исполненных расходов бюджета. В составе плановых расходов на аппарат не учтены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Николаевском муниципальном районе» в сумме 412,730 тыс. рублей, в отчётном периоде расходы в рамках мероприятия «Развитие кадрового потенциала муниципальной службы, оптимизация единой системы обучения муниципальных служащих» составили в размере 239,048 тыс. рублей.

Остальные расходы исполнены в общей сумме 291566,181 тыс. рублей или 66,8 процентов от уточнённых годовых назначений и 12,3 процента от общих исполненных расходов за девять месяцев 2024 года. Из этой суммы направлено:

- на содержание и обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений, подведомственных комитету по управлению имуществом 48809,660 тыс. рублей;

- на топливно-энергетический комплекс - возмещение убытков организациям коммунального комплекса от оказания услуг по тепловой энергии в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Николаевского муниципального района» в сумме 203196,470 тыс. рублей.

2.3. Дефицит районного бюджета

Районный бюджет на 2024 год первоначально принят без дефицита, в решении № 7-23 общая сумма расходов была равна общей сумме доходов.

Решением № 16-81 утвержден размер дефицита бюджета в размере 53791,937 тыс. рублей, расходы увеличены за счёт остатков на едином счёте районного бюджета на 01.01.2024. Предельный расчетный размер дефицита, установленный статьей 92.1 БК РФ не превышен.

По итогам девяти месяцев текущего года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 22129,693 тыс. рублей.

Исполнение расходов по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета характеризуется следующими показателями.

2.3.1. Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 59078,035 тыс. рублей.

В анализируемом периоде привлечено бюджетных кредитов в районный бюджет из краевого бюджета в сумме 62400,000 тыс. рублей.

Погашено бюджетных кредитов в размере 3321,965 тыс. рублей.

2.3.2. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составило «минус» 36948,342 тыс. рублей.

3. Расходы на реализацию муниципальных программ

Решением № 7-23 утверждены расходы на реализацию 27 муниципальных программ в общей сумме 2160928,492 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 16-81 составил 2532489,060 тыс. рублей. В сводной росписи общие плановые назначения на реализацию муниципальных программ составили 2657909,595 тыс. рублей.

За девять месяцев 2024 года расходы в рамках муниципальных программ исполнены в общей сумме 1979489,098 тыс. рублей или 74,5 процента от показателей сводной бюджетной росписи, их доля в общих исполненных расходах составила 83,6 процента при доле в уточнённом плане по росписи 82,2 процента.

4. Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления

На содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2024 году утверждено 139155,265 тыс. рублей, в том числе из средств районного бюджета 128805,665 тыс. рублей, из краевого бюджета 10349,600 тыс. рублей.

Уточнённый план по росписи составил 168689,558 тыс. рублей, из которых средства районного бюджета 149 417,495 тыс. рублей, краевого бюджета 11 986,090 тыс. рублей, бюджетов поселений 7 285,973 тыс. рублей.

Исполнение за девять месяцев 2024 года сложилось в общей сумме 148122,016 тыс. рублей или 87,8 процента от уточнённого годового плана по росписи, в том числе из районного бюджета 134 887,194 тыс. рублей, на выполнение переданных району полномочий из средств краевого бюджета 7 769,281 тыс. рублей, от бюджетов поселений по соглашениям о передаче полномочий 5 465,541 тыс. рублей. Доля расходов на содержание аппарата в общих расходах районного бюджета за девять месяцев 2024 года составила 6,3 процента.

В сравнении за девять месяцев 2023 года расходы на содержание аппарата увеличились на 18,1 процента, и их доля в общих исполненных расходах увеличилась на 0,6 процента.

5. Прочие непрограммные расходы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений

Прочие непрограммные расходы в составе решения № 7-23 утверждены в общей сумме 289206,990 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 16-81 составил 343 607,904 тыс. рублей, план в сводной росписи увеличен до 404955,364 тыс. рублей, исполнение составило 241488,147 тыс. рублей, или 59,6 процента от уточнённого плана по сводной росписи и 10,2 процента в общих исполненных расходах на отчётную дату.

6. Расходы за счёт средств резервного фонда администрации Николаевского муниципального района

Размер резервного фонда администрации района утверждён решением № 7-23 в сумме 500,000 тыс. рублей. Решением № 16-81 увеличен до 1700,000 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования из резервного фонда администрации района в анализируемом периоде были перераспределены на сумму 458,920 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением администрации района от 30 августа 2019 г. № 964-па «О Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Николаевского муниципального района» средства резервного фонда администрации района были выделены главному распорядителю бюджетных средств, а именно управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Николаевского муниципального района в размере 458,920 тыс.

рублей.

Нераспределенный остаток средств резервного фонда составил 1241,080 тыс. рублей.

Отчёт о расходовании средств резервного фонда местных администраций согласно положениям пункта 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации прилагается к годовому отчету об исполнении бюджета.