#### 

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2024 года.**

**15 ноября 2024 года №21**

Настоящая справка подготовлена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Сортавальского муниципального района от 30.11.2021г. №38 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района» (с изменениями и дополнениями), плана работы Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на 2024 год, в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* Отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 октября 2023 года и на 1 октября 2024 года;
* Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2024 года;
* Отчет об исполнении зарезервированных средств Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2024 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2024 года (к решению Совета СМР от 22.12.2023г. №38);
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023г. №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 г. и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом изменений и дополнений;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2024г.;
* Информация о мероприятиях, проведенных в рамках исполнения перечня поручений Президента РФ от 02.07.2023г. №1313 по состоянию на 01.01.2024г., представленная Финансовым управлением Сортавальского муниципального района;
* «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) (дебиторская) Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.01.2023г., 01.01.2024г., 01.10.2024г.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2024 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2024 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 октября 2024 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2024 года;

-исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.10.2024 года.

-динамика дебиторской задолженности по доходамбюджета Сортавальского муниципального района.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Бюджет Сортавальского муниципального района на 2024 год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023г. №38) был утвержден по доходным источникам в сумме 1 053 780,5 тыс. руб., расходным обязательствам – 1 061 780,5 тыс. руб. Бюджет Сортавальского муниципального района на 2024 год был утвержден с дефицитом в сумме 8 000,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 года в утвержденный бюджет изменения вносились один раз. В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам увеличились на 124 160,6 тыс. руб., и составили 1 177 941,1 тыс. руб., по расходам на 182 904,1 тыс. руб. и составили 1 224 684,6 тыс. руб., дефицит бюджета на 38 743,6 тыс. руб. и составил 46 743,6 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2024 года**

Таблица № 2, (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Утверждено**  **Решением**  **о бюджете с учетом изменений** | **Уточненные назначения** | **Отклонение**  **(гр.3-гр.2)** | **Исполнено** | **Исполнение, %** | |
| **К решению о бюджете** | **К уточненным назначениям** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| **Общий объем доходов, в том числе** | 1 177 941,1 | 1 177 941,1 | 0,0 | 923 107,2 | 78,4 | 78,4 |
| **Объем безвозмездных поступлений** | 725 152,2 | 725 152,2 | 0,0 | 527 957,2 | 72,8 | 72,8 |
| **Общий объем расходов** | 1 224 684,6 | 1 315 749,2 | 91 064,6 | 910 958,2 | 74,4 | 69,2 |
| **Дефицит (-)**  **(профицит(+) бюджета** | -46 743,5 | -46 743,5 | 0,0 | 12 149,0 | х | х |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 октября 2024 года отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 1 177 941,1 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 1 315 749,2 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в сумме 46 743,5 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 923107,2 тыс. руб. или на 78,4% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 910 958,2 тыс. руб. или 74,4% к утвержденным бюджетным назначениям и 69,2% к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекшие 9 месяцев получен профицит бюджета в сумме 12 149,0 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2024 год утверждены в сумме 1 224 684,6 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 октября 2024 года отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 1 315 749,2 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, и показателей сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01.10. 2024 года составили 91 064,6 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 октября 2024 года, решением руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района, были внесены изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета:

Администрация Сортавальского муниципального района + 11 750,6 тыс. руб.;

Сортавальское финансовое управление + 11 206,8 тыс. руб.;

Районный комитет образования +59 524,5 тыс. руб.;

Контрольно-счетный комитет СМР +39,1 тыс. руб.;

Отдел культуры и спорта администрации СМР +8 543,6 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записки руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района в сводную бюджетную роспись были внесены изменения, без внесения изменений в решение о бюджете, на основании вступления в силу нормативных правовых актов исполнительной власти РК, предусматривающих осуществление полномочий органов местного самоуправления за счет межбюджетных трансфертов в соответствии с заключенными соглашениями, а также изменения в сводную бюджетную роспись по решению вопросов местного значения в пределах объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

Таким образом, последующие изменения утвержденных показателей Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района были внесены в соответствии с решением руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с ч.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2024 г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

**Таблица №3,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2024 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений на 9 месяцев** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2023 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 395 149,6 | 113,0 | 87,3 | +14,4 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 527 957,6 | 100,0 | 72,8 | +6,8 |
| **Общий объем доходов** | 923 107,2 | 105,2 | 78,4 | +9,9 |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период текущего года превысило прогнозируемый объем (графа 3) на 13 процентных пунктов. По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сортавальского муниципального района в объеме 100% от плана. В целом, объем поступивших в районный бюджет доходов на 5,2% выше плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается увеличение темпов роста как по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 14,4 процентных пункта, так и по группе «Безвозмездные поступления» на 6,8 процентных пунктов. В целом объем доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев текущего года возрос по сравнению с объемом доходной части за 9 месяцев 2023 года на 9,9 процентных пункта.

**Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»**

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.10.2024 года., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-сентябрь 2024 года поступили в сумме 395 149,6 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 345 447,6 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 49 702,0 тыс. руб. или на 14,4 процента.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 9 месяцев текущего года составила 286 669,6 тыс. руб., что составляет 93,8% от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц также занимал наибольший удельный вес в объеме налоговых поступлений и составлял 250 664,9 тыс. руб. (94,9%), что на 36 004,7 тыс. руб. меньше, чем за 9 месяцев 2024 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 114,4%, или если смотреть в абсолютном выражении, то плановые значения превышены на 36 160,3 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 305 599,1 тыс. руб. или 90,5 % к годовым бюджетным назначениям и 144,4 к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года существенно не изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

**Таблица №3,** (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 9 месяцев 2024 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 9 месяцев 2023 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 38,7% | 32,6% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 2,3% | 2,0% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 43,7% | 50,5% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 14,7% | 9,6% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,6% | 5,3% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 9 месяцев 2024 года поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 8 161,5 тыс. руб. или на 30,8%, поступление от платы за пользование природными ресурсами на 461,9 тыс. руб. или на 28,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 5 351,8 тыс. руб. или на 68,8%

В анализируемом периоде сокращение в абсолютном выражении доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства сократились на 1 890,6 тыс. руб. или на 4,6%. Поступления от уплаты штрафов, санкций, возмещение ущерба сократились на 3 781,6 тыс. руб. или в 7,8 раза.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-сентябрь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 8 273,9 тыс. руб. или на 10,2%.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 89 550,5 тыс. руб. или 77,2 % к годовым бюджетным назначениям и 108,2% к объему прогнозных поступлений на 9 месяцев текущего года.

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, поступивших за 9 месяцев текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

Ряд 1- Исполнено за 9 месяцев 2024г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 9 месяцев 2023г., тыс. руб.

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

1. Платежи при пользовании природными ресурсами
2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба
5. Прочие неналоговые доходы

Как видно на диаграмме, доход по трем неналоговым источникам за 9 месяцев текущего года превышает доход по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

По двум неналоговым источникам за 9 месяцев текущего года произошло снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 527 957,6 тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-466,8 тыс. руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 72,8 % к годовым бюджетным назначениям.

Структура безвозмездных поступлений характеризуется следующими показателями: тыс. руб.

1. Дотации
2. Субсидии
3. Субвенции
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Прочие безвозмездные поступления
6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев текущего финансового года составили 910 958,2 тыс. руб. или 69,2% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 74,4% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 11,7%. За 9 месяцев прошлого года исполнение по расходам составило 815 672,7 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за рассматриваемый период в разрезе функциональной структуры в сравнении с бюджетными назначениями, утвержденными сводной бюджетной росписью, приведен в таблице**:**

**Таблица № 5,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **Утверждено сводной бюджетной росписью** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **9 месяцев полугодие 2024 г.** | **Процент исполнения к уточненным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | 99 569,1 | 99 569,1 | 79 390,8 | 79,7 | 20 178,3 |
| **0200** | **Национальная оборона** | 1 816,8 | 1 816,8 | 1 509,1 | 83,1 | 307,7 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 680,0 | 680,0 | 0,0 | 0,0 | 680,0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | 6 201,9 | 6 201,9 | 2 158,8 | 34,8 | 4 043,1 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 45 343,1 | 45 343,1 | 18 762,0 | 41,4 | 26 581,2 |
| **0700** | **Образование** | 946 844,0 | 946 844,0 | 637 635,7 | 67,3 | 309 208,3 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | 57 772,6 | 57 772,6 | 44 920,3 | 77,8 | 12 852,3 |
| **1000** | **Социальная политика** | 49 790,7 | 49 790,7 | 41 890,2 | 84,1 | 7 900,5 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | 71 005,1 | 71 005,1 | 59 681,1 | 84,1 | 11 324,0 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | 3 093,2 | 3 093,2 | 2 828,4 | 91,4 | 264,8 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 19 155,0 | 19 155,0 | 10 441,9 | 54,5 | 8 713,1 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 14 477,7 | 14 477,7 | 11 739,9 | 81,1 | 2 737,8 |
| **Всего расходов:** | | **1 315 749,2** | **1 315 749,2** | **910 958,2** | **69,2** | **404 791,0** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 910 958,2 тыс. руб., что составляет 69,2% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату объема средств (1 315 749,2 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0,0% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 91,4% по разделу «Средства массовой информации». Таким образом, наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 9 месяцев 2024 года.

Исполнение сводной бюджетной росписи районного бюджета за рассматриваемый период текущего года в разрезе главных распорядителей расходов бюджета представлено в таблице:

**Таблица №6,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель бюджетных средств** | **Утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений** | **Исполнено** | **Процент исполнения бюджетных назначений** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 133 274,3 | 101 733,7 | 76,3 |
| Сортавальское финансовое управление | 74 996,4 | 42 492,3 | 56,7 |
| Районный комитет образования | 970 454,5 | 654 393,4 | 67,4 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 3 358,7 | 2 915,4 | 86,8 |
| Отдел культуры и спорта | 133 665,3 | 109 423,5 | 81,9 |
| **Всего** | **1 315 749,2** | **910 958,2** | **69,2** |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 56,7% до 86,8%. Два из пяти главных распорядителей исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже расчетного за девять месяцев показателя (75%).

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2024 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

**«Группировка расходов по группам видов расходов»**

**по Сортавальскому муниципальному району**

**Таблица №7,** (тыс. руб.)

| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись** | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 9 месяцев** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 650 557,8 | 49,4 | 465 098,2 | 71,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 353 380,7 | 26,9 | 212 366,1 | 60,1 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 35 528,9 | 2,7 | 28 888,1 | 81,3 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 15 248,4 | 1,2 | 11 191,0 | 73,4 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 38 941,6 | 3,0 | 20 933,6 | 53,8 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 177 823,9 | 13,5 | 148 755,4 | 83,7 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 19 155,0 | 1,5 | 10 441,9 | 54,5 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 25 112,9 | 1,9 | 13 284,0 | 52,9 |
|  | **ИТОГО** | **1 315 749,2** | **100,0** | **910 958,3** | **69,2** |

Как видно из представленной таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает в структуре 49,4% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района. Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 52,9% по группе «Иные бюджетные ассигнования» до 83,7% по группе «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». По шести из восьми групп вида расходов исполнение ниже расчетного за девять месяцев показателя (75%).

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района, а также средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований**

Статьей 7 решения Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023г. №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» были созданы резервный фонд Администрации Сортавальского района на 2024 год в объеме 200,0 тыс. руб., и резервный фонд Администрации Сортавальского района для ликвидации чрезвычайных ситуаций в объеме 926,6 тыс. руб.

Кроме того, по виду расходов «резервные средства» в районном бюджете, с учетом внесенных изменений, на 2024 год распределены бюджетные ассигнования по направлениям их использования: на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ в объеме 13 483,6 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» в объеме 168,3 тыс. руб.

Согласно Отчету о направлении средств резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района, а также средств, иным образом зарезервированных в составе бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2024 года, средств резервного фонда Администрации Сортавальского района израсходованы в объеме 200,0 тыс. руб., в соответствии с Распоряжением Главы администрации Сортавальского муниципального района, на возмещение расходов, связанных со служебными командировками. Расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского района для ликвидации чрезвычайных ситуаций не производилось. Иным образом зарезервированные средства распределены для использования на общую сумму 12 632,6 тыс. руб. на основании Распоряжений Администрации Сортавальского муниципального района на реализацию муниципальных программ.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год, с учетом внесенных изменений предусмотрено к исполнению 8 муниципальных целевых программ в объеме 1 198 845,9 тыс. руб.

За 9 месяцев 2024 года в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ. Сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений распределены бюджетных ассигнования на реализацию 6 муниципальных программ на 2024 год в объеме 1 293 527,9 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета за 9 месяцев 2024 года 2024 года составила 98,7 процента.

Наибольшая доля расходов 669 645,0 тыс. руб. приходится на муниципальную программу Сортавальского муниципального района «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе», что составляет 74,4% от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ за 9 месяцев 2024 года в общих расходах районного бюджета представлено в Таблице №8.

**Таблица №8** (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9 месяцев**  **2024 год** | **9 месяцев**  **2023 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб. | 1 198 845,9 | 1 256 123,2 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 1 293 527,9 | 1 300 784,5 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 898 854,3 | 810 179,5 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете СМР, % | 75,0 | 64,5 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 69,5 | 62,3 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс. руб. | 910 958,2 | 815 672,7 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 98,7 | 99,3 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены за 9 месяцев текущего года в объеме 898 854,3 тыс. руб., или 75,0 процентов и 69,5 процентов от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2024 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

По 5 из 8 муниципальных программ процент исполнения на 01.10.2024г. ниже 75%. По остальным 3 муниципальным программам процент исполнения сложился в диапазоне от 81,3% до 97,7%.

Таким образом, наблюдается неравномерное и по некоторым муниципальным программам, низкое исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.10.2024г.**

Статьей 1 Решения о бюджете с учетом изменений, районный бюджет на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 46 743,6 тыс. руб.

За 9 месяцев 2024 года районный бюджет исполнен с профицитом в объеме 12 149,0 тыс. руб.

В анализируемом периоде привлечение кредитов от кредитных организаций не осуществлялось (плановый объем привлечения - 147 330,7 тыс. руб.), погашение бюджетных кредитов не производилось (плановый объем погашения 139 330,7 тыс. руб.). Бюджетные кредиты не привлекались, погашение бюджетных кредитов за 9 месяцев 2024 г. не производилось.

В анализируемом периоде 2024 года источниками внутреннего дефицита районного бюджета являлись финансовые активы, возникшие за счет операций по управлению остатками средств на единых счетах районного бюджета.

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского муниципального района в 2024 году не предусмотрено.

За истекший период 2024 года из бюджета района не предоставлялись бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы РФ.

**Анализ динамики просроченной дебиторской задолженности по доходам бюджета Сортавальского муниципального района и мер, принятых главными администраторами доходов бюджета Сортавальского муниципального района, в целях недопущения увеличения и сокращения объемов наколенной дебиторской задолженности по доходам.**

Информация о динамике просроченной дебиторской задолженности по доходам бюджета Сортавальского муниципального района на основании данных «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) (дебиторская) по состоянию на 01.01.2023г., 01.01.2024г., 01.10.2024г. отражена в таблице №9.

**Таблица №9,** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | **Объем просроченной дебиторской задолженности по доходам** | | | **Отклонение** | |
| **по состоянию на 01.01.2023г** | **по состоянию на 01.01.2024г.** | **по состоянию на 01.10.2024г.** | **Гр.4 от гр.2** | **Гр.4 от гр.3** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **По счету**  **205 00 «Расчеты по доходам»,**  **в том числе:** | **4 434,8** | **4 199,8** | **6 342,8** | **+1 908,0** | **+2 143,0** |
| «Расчеты по доходам от операционной аренды» **205 21** | 355,8 | 249,4 | 241,7 | -114,1 | -7,7 |
| «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» **205 23** | 2 584,2 | 1 563,6 | 4 025,3 | +1 441,1 | +2 461,7 |
| «Расчеты по иным доходам от собственности» **205 29** | 1 494,8 | 2 358,9 | 2 034,6 | +539,8 | -324,3 |
| «Расчеты по доходам по условным арендным платежам» **205 35** | 0,0 | 27,9 | 8,0 | +8,0 | -19,9 |
| «Расчеты по доходам от иных сумм принудительного изъятия» **205 45** | 0,0 | 0,0 | 33,2 | +33,2 | +33,2 |

Из данных таблицы видно, что общий объем просроченной дебиторской задолженности по доходам бюджета Сортавальского муниципального района, отраженный по счету 205 00 «Расчеты по доходам» на 01.10.2024г. по сравнению с объемом на 01.01.2024г. (4 199,8 тыс. руб.) увеличился на 2 143,0 тыс. руб. или на 51,0% и составил 6 342,8 тыс. руб.

По сравнению с объемом просроченной задолженности по состоянию на 01.01.2023г. (4 434,8 тыс. руб.) увеличение общего объема просроченной дебиторской задолженности по доходам произошло на сумму 1 908,0 тыс. руб. или на 43,0%.

По состоянию на 01.10.2024г. основную долю (63,5%) в общем объеме просроченной дебиторской задолженности по доходам (6 342,8 тыс. руб.) составляет дебиторская задолженность по счету 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (4 025,3 тыс. руб.).

На увеличение общего объема просроченной задолженности повлиял значительный рост задолженности, отраженной по счету 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (в том числе по КБК 1 11 05013 05 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков»).

По счету 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» за 9 месяцев 2024 года объем просроченной задолженности по сравнению с объемом на 01.01.2024г. (1 563,6 тыс. руб.) увеличился на 2 461,7 тыс. руб. или на 157,4%, по сравнению с объемом по состоянию на 01.01.2023г. (2 584,2 тыс. руб.) увеличение произошло на сумму 1 441,1тыс. руб. или на 55,8%.

Сокращение объема просроченной задолженности по состоянию на 01.10.2024 г. за истекший период 2024 года наблюдается по счетам:

- «Расчеты по иным доходам от собственности» 205 29 на 13,7%

- «Расчеты по доходам от операционной аренды» 205 21 на 3,1%,

- «Расчеты по доходам по условным арендным платежам» 205 35 на 71,3%.

По сравнению с объемом на 01.01.2023г. на 01.10.2024 года сократилась задолженность по счету «Расчеты по доходам от операционной аренды» 205 21 на 32%.

Президентом Российской Федерации в июле 2023 года были даны поручения по вопросам недопущения увеличения и сокращения объемов дебиторской задолженности по доходам (п. 2 Перечня поручений Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313).

Согласно информации, представленной Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, в рамках исполнения поручений Президента Российской Федерации от 02.07.2023г. №Пр-1313, в целях недопущения увеличения и сокращения объемов наколенной дебиторской задолженности по доходам бюджетаСортавальского муниципального района был принят ряд мер:

-внесены изменения в Порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов и находящихся в их ведении казенными учреждениями в части включения требований об установлении администраторами доходов бюджетов регламента реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (постановление администрации Сортавальского муниципального района от 10.08.2023г.№70 «Об утверждении Порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов и (или) находящихся в их ведении казенными учреждениями»);

-проведена актуализация Прядков проведения инвентаризации, Положений о комиссиях по поступлению и выбытию активов и Порядков принятия решений о признании задолженности безнадежной (проанализированы приказы об учетной политике учреждений по вопросам проведения инвентаризации и полномочий комиссий по вопросам поступления и выбытия активов, Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Сортавальского муниципального района, утвержденный Распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района от 18.09.2020 №627);

-главными администраторами доходов бюджета Сортавальского муниципального района утверждены регламенты реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности, пеням и штрафам по ним (Распоряжение Администрации Сортавальского муниципального района от 28.09.2023г. №599, Приказ Финансового управления Сортавальского муниципального района от 18.09.2024г. №16, Приказ Районного комитета образования Сортавальского муниципального района от 15.09.2023г. №185, Приказ отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района от 11.09.2023г. №42).,

-проводится претензионно-исковая работа в отношении просроченной дебиторской задолженности (направляются исковые требования в досудебном порядке, а также исковые требования в судебные органы).

Принятые главными администраторами доходов бюджета Сортавальского муниципального района, в целях недопущения увеличения и сокращения объемов наколенной дебиторской задолженности меры не повлекли за собой сокращения общего объема просроченной дебиторской задолженности по доходам. Общий объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2024г. значительно увеличился, на 51,0% по сравнению с задолженностью на 01.01.2024г., и на 43,0% по сравнению с 01.01.2023г.

Таким образом, главным администраторам доходов бюджета Сортавальского муниципального района, необходимо активизировать работу, направленную на недопущение увеличения и сокращение объемов наколенной дебиторской задолженности по доходам.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об 9 месяцев 2024 года, Контрольно-счётный комитет считает, что отчёт об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района в представленном виде является достоверным.
2. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства.
3. По результатам анализа объема просроченной дебиторской задолженности по доходам бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2024 года выявлен значительный рост (на 51% относительно объема на 01.01.2024г.) просроченной задолженности. Общий объем просроченной задолженности дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 01.10.2024г. составил 6 342,8 тыс. руб., (на 01.01.2024г. - 4 199,8 тыс. руб.).

Сложившаяся динамика не согласовывается с пунктом 2 Перечня поручений Президента РФ от 02.07.2023г. №Пр -1313 (недопущение увеличения и сокращению объемов накопленной дебиторской задолженности по доходам бюджета).

**Предложения и замечания:**

1. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных целевых программ, Администрации Сортавальского муниципального района усилить контроль над исполнением Программ.
2. В связи с увеличением за истекший период 2024 года объема просроченной дебиторской задолженности по доходам бюджета Сортавальского муниципального района, главным администраторам доходов бюджета Сортавальского муниципального района, активизировать работу, направленную на недопущение увеличения и сокращение объемов наколенной дебиторской задолженности по доходам.
3. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 9 месяцев 2024 года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского муниципального округа;

Главы администрации Сортавальского муниципального района.

**И. о. Председателя**

**Контрольно-счетного комитета**

**Сортавальского муниципального района Н.В. Мангушева**