******

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ЭВЕНКИЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ул. Советская д. 2, п. Тура, Эвенкийский район, Красноярского края, 648000, тел.8-(39170)31-312,

ОКПО 89712992, ОГРН 1222400031150, ИНН/КПП 2470002345/247001001, E-mail сhulinaii@tura.evenkya.ru

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Эвенкийского муниципального района

 И.И. Чулина

 «25» апреля 2025 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годового отчета**

**об исполнении районного бюджета за 2024 год**

*(утверждено Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района от 25.04.2025 №29)*

№ 01-10/326 «25» апреля 2025 года

Внешняя проверка годового Отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год осуществлена на основании ст. 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 63 Положения о бюджетном процессе в Эвенкийском муниципальном районе, утвержденного Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 22 сентября 2017 года №4-1613-5 (с учетом изменений и дополнений), пункта 2.2 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района на 2025 год, утвержденного Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района от 25 декабря 2024 года №44, Распоряжение Председателя КСП ЭМР «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год» от 24 марта 2025 года №38-р.

Цели внешней проверки:

- проанализировать и оценить содержащуюся в годовой бюджетной отчетности информацию о бюджетной деятельности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее - районный бюджет);

- установить полноту и достоверность данных об исполнении районного бюджета, соответствие исполнения районного бюджета положениям бюджетного законодательства;

- провести оценку исполнения районного бюджета и выработать предложения с целью исключения нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешней проверки, а также в целях повышения эффективности управления муниципальными финансами.

Задачи внешней проверки:

- анализ, проверка полноты, достоверности и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- анализ бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, проверка соблюдения порядка ее консолидации;

- анализ и выборочная проверка соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения районного бюджета;

- проверка устранения нарушений и недостатков при исполнении районного бюджета и формировании бюджетной отчетности, установленных в ходе ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- иные задачи, обусловленные целью внешней проверки.

Объект внешней проверки: Департамент финансов Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее - Департамент финансов), как орган, организующий исполнение районного бюджета, главные администраторы бюджетных средств районного бюджета (далее - ГАБС).

Предмет внешней проверки: Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение районного бюджета, бюджетная отчетность одиннадцати ГАБС за 2024 год (состав и формы), иные материалы.

Внешняя проверка осуществлялась Председателем КСП ЭМР - И.И. Чулиной в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 3 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного Решением Коллегии КСП ЭМР от 16.01.2023 №08.

Метод проведения внешней проверки - камеральный.

**Общие положения**

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) Отчет об исполнении района бюджета за 2024 год представлен в КСП ЭМР с соблюдением срока (28.03.2025), установленного статьей 63 Положения о бюджетном процессе в Эвенкийском муниципальном районе, утвержденного Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 22.07.2017 №4-1613-5 (с учетом изменений и дополнений), (далее - Положение о бюджетном процессе).

Годовой Отчет об исполнении районного бюджета (ф.0503317) представлен Департаментом финансов в составе следующих консолидированных форм:

1) Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320);

2) Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

3) Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323);

4) Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);

5) Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

6) Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета Эвенкийского муниципального района за 2024 год (ф.0503360) с приложениями:

- Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);

- Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503372);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503373);

- другие.

В ходе проверки проанализированы следующие нормативные правовые акты:

1. Решение Эвенкийского районного Совета депутатов от 15.12.2023 №5-2235-11 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции решений Эвенкийского районного Совета депутатов от 15.03.2024 №5-2272-12, от 21.06.2024 №5-2309-13, от 20.09.2024 №5-2315-14, от 31.10.2024 №5-2335-15, от 13.12.2024 №5-2339-16), (далее - Решение о бюджете на 2024 год).

2. Иные документы, относящиеся к исполнению районного бюджета в 2024 году.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ в рамках проведения внешней проверки Отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год была проведена проверка годовой бюджетной отчетности одиннадцати ГАБС районного бюджета.

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности. Результаты проверки бюджетной отчетности ГАБС отражены в разделе 6 настоящего заключения.

1. **Анализ основных параметров районного бюджета на 2024 год**

В первоначальной редакции Решения о бюджете на 2024 год районный бюджет был утвержден по доходам в сумме 9 160 650,2 тыс. руб., по расходам в сумме 9 558 722,3 тыс. руб. с дефицитом бюджета в сумме 398 072,1 тыс. руб.

В ходе исполнения районного бюджета в отчетном периоде в Решение о бюджете на 2024 год были внесены пять изменений, кроме того, в плановые показатели 2024 года согласно статье 217 БК РФ вносились изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете. Внесенные изменения касались основных характеристик районного бюджета и в основном были обусловлены необходимостью корректировки объема бюджетных средств, поступающих от бюджетов других уровней в связи с увеличением безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов, а также корректировкой бюджетных ассигнований, перераспределенных между главными распорядителями, получателями средств районного бюджета, а также между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации.

В результате внесенных изменений в Решение о бюджете на 2024 год, районный бюджет на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 9 722 114,9 тыс. руб., по расходам в сумме 10 170 355,8 тыс. руб., с дефицитом в размере 448 240,9 тыс. руб.

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик районного бюджета представлен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Доходы | Расходы | Дефицит -/профицит + |
| Утверждено1, (тыс. руб.) | 9 160 650,2 | 9 558 722,3 | -398 072,1 |
| Утверждено2, (тыс. руб.) | 9 722 114,9 | 10 170 355,8 | -448 240,9 |
| **Исполнено, тыс. руб.** | **9 573 568,7** | **9 920 782,5** | **-347 213,8** |
| Отклонение1 (абс.), (тыс. руб.) | +412 918,5 | +362 060,2 | +50 858,3 |
| Отклонение2 (абс.), (тыс. руб.) | -148 546,2 | -249 573,3 | +101 027,1 |
| Отклонение1 (отн.), (в %) | +4,5 | +3,8 | х |
| Отклонение2 (отн.), (в %) | -1,5 | -2,5 | х |

1 - в первоначальной редакции решения о районном бюджете на 2024 год;

2 - в результате внесенных изменений в районный бюджет на 2024 год.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными Решением о бюджете на 2024 год, фактическое исполнение по доходам районного бюджета увеличилось на 412 918,5 тыс. руб. или на 4,5%, по расходам увеличилось на 362 060,2 тыс. руб. или на 3,8%, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 347 213,8 тыс. руб.

**2. Исполнение районного бюджета по доходам**

2.1. Прогнозные назначения по доходам районного бюджета на 2024 год с учетом внесенных изменений составили 9 722 114,9 тыс. руб., в том числе:

- налоговые доходы – 1 044 300,8 тыс. руб.;

- неналоговые доходы – 400 032,9 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления – 8 277 781,2 тыс. руб.

Динамика изменений доходной части местного бюджета представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы доходов | УтвержденоРешением о бюджетеот 15.12.2023 №5-2235-11,(тыс. руб.) | УтвержденоРешением о бюджетеот 13.12.2024 №5-2339-16,(тыс. руб.) | Объем изменений,(гр.3-гр.2),(тыс. руб.) | Процент изменений,(%) |
| 1 | 2 | 3 | 4  | 5 |
| Налоговые доходы  | 878 300,0 | 1 044 300,8 | +166 000,8 | +18,9 |
| Неналоговые доходы  | 579 088,9 | 400 032,9 | -179 056,0 | -30,9 |
| Безвозмездные поступления  | 7 703 261,3 | 8 277 781,2 | +574 519,9 | +7,5 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **9 160 650,2** | **9 722 114,9** | **+561 464,7** | **+6,1** |

Объем и структура доходов районного бюджета по группам доходов бюджета на 2024 год, в редакции Решения от 13.12.2024 №5-2339-16, в сравнении с ф.0503317 представлены в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы доходов | УтвержденоРешением о бюджетеот 13.12.2024 №5-2339-16,(тыс. руб.) | Утвержденный бюджет на 2024 год(в годовом Отчете ф.0503317), (тыс. руб.) | Объем изменений,(гр.3-гр.2),(тыс. руб.) |
| 1 | 3 | 3 | 4  |
| Налоговые доходы  | 1 044 300,8 | 1 044 300,8 | 0,0 |
| Неналоговые доходы  | 400 032,9 | 400 032,9 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления  | 8 277 781,2 | 8 273 319,1 | -4 462,1 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **9 722 114,9** | **9 717 652,8** | **-4 462,1** |

В плановые показатели 2024 года согласно статье 217 БК РФ вносились изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете. Внесенные изменения касались основных характеристик районного бюджета и в основном были обусловлены необходимостью корректировки объема бюджетных средств, поступающих от бюджетов других уровней в связи с уменьшением в целом безвозмездных поступлений: увеличение межбюджетных трансфертов, уменьшения дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и уменьшения субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. С учетом изменений, доходы районного бюджета, согласно ф.0503317, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату и составили общую сумму 9 717 652,8 тыс. руб., а в Решении о бюджете на 2024 год утвержден общий объем доходов районного бюджета в общей сумме 9 722 114,9 тыс. руб. Расхождение составило сумму 4 462,1 тыс. руб., которое объясняется тем, что поступления от бюджетов других уровней (безвозмездные поступления в виде иных межбюджетных трансфертов) поступили после утверждения Решения о бюджете на 2024 год.

Фактическое исполнение районного бюджета за 2024 год по доходам составило 9 573 568,7 тыс. руб. или 98,5% от уточненных плановых назначений, из них:

- поступления по налоговым доходам составили 1 063 086,6 тыс. руб. или 11,1% от общего объема поступлений и исполнены на 101,8% от прогнозных назначений;

- по неналоговым доходам поступило 276 387,1 тыс. руб. или 2,9% от общего объема поступлений и исполнены на 69,1% от прогнозных назначений;

- безвозмездные поступления составили – 8 234 095,1 тыс. руб. или 86,0% от общего объема поступлений и исполнены на 99,5% от прогнозных назначений.

Динамика исполнения доходной части районного бюджета представлена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет 2024 года(в годовом Отчете), (тыс. руб.)  | Исполнено за 2024 год (по Отчету), (тыс. руб.) | % исполнения бюджета 2024 года | Исполнено за 2023 год,(тыс. руб.) | Отклонение,(+,-), (гр.3- гр.5),(тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые доходы,** *в т.ч.:* | **1 044 300,8** | **1 063 086,6** | **101,8** | **822 982,9** | **+240 103,7** |
| Налог на прибыль организаций | 79 900,0 | 87 423,9 | 109,4 | 44 638,5 | +42 785,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 814 272,5 | 824 625,5 | 101,3 | 670 156,6 | +154 468,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 52 392,7 | 54 475,5 | 104,0 | 50 080,2 | +4 395,3 |
| Налоги на совокупный доход | 94 985,6 | 93 466,2 | 98,4 | 56 314,0 | +37 152,2 |
| Государственная пошлина | 2 750,0 | 3 095,6 | 112,6 | 1 793,6 | +1 302,0 |
| **Неналоговые доходы,** *в т.ч.:* | **400 032,9** | **276 387,1** | **69,1** | **683 876,7** | **-407 489,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 28 034,2 | 28 299,7 | 100,9 | 18 839,8 | +9 459,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 364 746,0 | 240 570,8 | 66,0 | 652 635,0 | -412 064,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5 046,4 | 5 114,4 | 101,3 | 7 673,4 | -2 559,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 122,9 | 1 393,6 | 124,1 | 601,0 | +792,6 |
| Штрафа, санкции, возмещение ущерба | 1 083,4 | 995,8 | 91,9 | 3 465,5 | -2 469,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 12,8 | - | 662,0 | -649,2 |
| **Безвозмездные поступления,** *в т.ч.:* | **8 273 319,1** | **8 234 095,1** | **99,5** | **7 737 748,1** | **+496 347,0** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ  | 2 800 251,5 | 2 800 251,5 | 100,0 | 2 698 346,9 | +101 904,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 761 733,5 | 755 923,8 | 99,2 | 730 093,6 | +25 830,2 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 4 630 571,3 | 4 600 357,6 | 99,3 | 4 274 624,1 | +325 733,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 86 294,3 | 82 984,1 | 96,2 | 59 929,5 | +23 054,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 184,6 | 184,6 | 100,0 | 213,0 | -28,4 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюд-жетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | 14 959,5 | 15 069,1 | 100,7 | 34 546,3 | -19 477,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначения, прошлых лет | -20 675,6 | -20 675,6 | 100,0 | -60 005,3 | +39 329,7 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **9 717 652,8** | **9 573 568,7** | **98,5** | **9 244 607,6** | **328 961,1** |

2.2. Исполнение районного бюджета в разрезе основных групп доходов:

**Налоговые доходы**

Исполнение доходной части районного бюджета по основным налоговым поступлениям за 2024 год выглядит следующим образом:

- налог на прибыль (8,2% в структуре исполненных налоговых доходов) исполнен в сумме 87 423,9 тыс. руб. или на 109,4% от плановых назначений (фактическое поступление платежей в 4 квартале по налогу оказалось выше прогнозного от ООО «Транснефть-восток», ООО «БурСервис», ООО «Лакер Сервис», ООО «Стройпроектсервис». В сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличение поступлений составило 42 785,4 тыс. руб.;

- налог на доходы физических лиц (77,6% в структуре исполненных налоговых доходов) исполнен в сумме 824 625,5 тыс. руб. или на 101,3% от плановых назначений. В сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличение поступлений составило 154 468,9 тыс. руб.;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (5,1% в структуре исполненных налоговых доходов) исполнены в сумме 54 475,5 тыс. руб. или на 104,0% от плановых назначений, налоговая база сложилась выше относительной оценки, учтенной в бюджете. В сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличение поступлений составило 4 395,3 тыс. руб.;

- налоги на совокупный доход (8,8% в структуре исполненных налоговых доходов) исполнены в сумме 93 466,2 тыс. руб. или на 98,4% от плановых назначений. По отношению к 2023 году поступления увеличилось на 37 152,2 тыс. руб.;

- государственная пошлина (0,3% в структуре исполненных налоговых доходов) исполнена в сумме 3 095,6 тыс. руб. или на 112,6% от плановых назначений. В сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличение поступлений составило 1 302,0 тыс. руб.

**Неналоговые доходы**

Исполнение доходной части районного бюджета по основным неналоговым поступлениям за 2024 год выглядит следующим образом:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (10,2% в структуре неналоговых доходов), исполнены в сумме 28 299,7 тыс. руб. или на 100,9% от плановых назначений. В сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличение поступлений составило на 9 459,9 тыс. руб.;

- платежи при пользовании природных ресурсов (87,0% в структуре неналоговых доходов), исполнены в сумме 240 570,8 тыс. руб. или на 66,0% от плановых назначений (снижение поступлений от АО «Восточно-Сибирская нефтегазовая компания», в сравнении с 2023 годом поступление уменьшилось на 412 064,2 тыс. руб.;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (1,9% в структуре неналоговых доходов) исполнены в сумме 5 114,4 тыс. руб. или на 101,3% от плановых назначений (фактическое поступление платы за посещением детьми детского сада сложилось выше запланированного). В сравнении с предыдущим отчетным периодом уменьшение поступлений составило 2 559,0 тыс. руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,5% в структуре неналоговых доходов) исполнены в сумме 1 393,6 тыс. руб. или на 124,1% от плановых назначений. По отношению к предыдущему отчетном периоду сложилось увеличение поступлений на 792,6 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,4% в структуре неналоговых доходов) исполнены в сумме 995,8 тыс. руб. или на 91,9% от плановых назначений (поступление доходов от штрафов за нарушение законодательства не носит регулярного характера, так как зависит от количества установленных нарушений). В сравнении с предыдущим отчетным периодом уменьшение поступлений составило 2 469,7 тыс. руб.;

- прочие неналоговые поступления исполнены в сумме 12,8 тыс. руб. (0,01% в структуре неналоговых доходов) при нулевых бюджетных назначениях, (невыясненные поступления, в связи с неверным оформлением платежных поручений и инициативные платежи).

**Безвозмездные поступления**

В доходную часть районного бюджета поступили следующие безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений и другие:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 2 800 251,5 тыс. руб. (29,2% в структуре доходов районного бюджета) и исполнены на 100,0% от прогнозных назначений, в сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличение поступлений составило 101 904,6 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 755 923,8 тыс. руб. (7,9% в структуре доходов районного бюджета) и исполнены на 99,2% от прогнозных назначений. В сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличение поступлений составило 25 830,2 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 4 600 357,6 тыс. руб. (48,1% в структуре доходов районного бюджета) и исполнены на 99,3% от прогнозных назначений, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление субвенций увеличилось на 325 733,5 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 82 984,1 тыс. руб. (0,9% в структуре доходов районного бюджета), которые исполнены на 96,2% от прогнозных назначений. В сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличение поступлений составило 23 054,6 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления в сумме 184,6 тыс. руб. (0,002% в структуре доходов районного бюджета), которые исполнены на 100,0% от прогнозных назначений. В сравнении с предыдущим отчетным периодом уменьшение поступлений составило 28,4 тыс. руб.;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 15 069,1 тыс. руб. (0,2% в структуре доходов районного бюджета), которые исполнены на 100,7% от прогнозных назначений;

- произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначения, прошлых лет в сумме 20 675,6 тыс. руб. («минус» 0,2% в структуре доходов районного бюджета) или 100,0% от прогнозных назначений.

**3. Исполнение районного бюджета по расходам**

**3.1. Анализ плановых показателей расходов районного бюджета**

В первоначальной редакции Решения о бюджете на 2024 год районный бюджет был утвержден по расходам в сумме 9 558 722,3 тыс. руб. В течение отчетного периода в расходы районного бюджета пять раз вносились изменения. В результате внесенных изменений расходы районного бюджета на 2024 год были утверждены в сумме 10 170 355,8 тыс. руб.

Объемы и структура расходов районного бюджета, утвержденные Решением о бюджете на 2024 год в первоначальной редакции (от 15.12.2023 №5-2235-11) и изменениями в него (от 13.12.2024 №5-2339-16), по разделам классификации расходов бюджета представлены в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела классификации расходов бюджетов | Рз | УтвержденоРешением о бюджетеот 15.12.2023№5-2235-11,(тыс. руб.) | УтвержденоРешением о бюджетеот 13.12.2024№5-2339-16,(тыс. руб.) | Объем изменений,(гр.4-гр.3),(тыс. руб.) | Процент изменений,(%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5  | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 731 657,6 | 752 560,8 | +20 903,2 | +2,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 68 584,5 | 71 544,8 | +2 960,3 | +4,3 |
| Национальная экономика | 0400 | 1 462 201,4 | 1 576 507,6 | +114 306,2 | +7,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3 009 588,6 | 3 152 256,6 | +142 668,0 | +4,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 7 702,1 | 8 264,6 | +562,5 | +7,3 |
| Образование | 0700 | 2 711 231,0 | 2 940 809,3 | +229 578,3 | +8,5 |
| Культура, кинематография | 0800 | 564 821,4 | 616 769,9 | +51 948,5 | +9,2 |
| Здравоохранение | 0900 | 1 800,0 | 1 070,6 | -729,4 | -40,5 |
| Социальная политика | 1000 | 209 273,4 | 219 954,7 | +10 681,3 | +5,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 5 133,9 | 5 856,0 | +722,1 | +14,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 1400 | 786 728,4 | 824 761,1 | +38 032,7 | +4,8 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **х** | **9 558 722,3** | **10 170 355,8** | **+611 633,5** | **+6,4** |

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете на 2024 год, показал следующее.

Редакциями изменений в Решение о бюджете на 2024 год изменения внесены во все одиннадцать разделов расходов районного бюджета на общую сумму 611 633,5 тыс. руб.

Объем и структура расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджета на 2024 год, в редакции Решения от 13.12.2024 №5-2339-16, в сравнении с бюджетной росписью представлены в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела классификации расходов бюджетов | Рз | УтвержденоРешением о бюджетеот 13.12.2024№5-2339-16,(тыс. руб.) | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.01.2025,(тыс. руб.) | Объем изменений,(гр.4-гр.3),(тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 752 560,8 | 752 560,8 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 71 544,8 | 71 544,8 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 1 576 507,6 | 1 576 507,6 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3 152 256,6 | 3 152 256,6 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 8 264,6 | 8 264,6 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 2 940 809,3 | 2 936 439,8 | -4 369,4 |
| Культура, кинематография | 0800 | 616 769,9 | 616 769,9 | 0,0 |
| Здравоохранение | 0900 | 1 070,6 | 1 070,6 | 0,0 |
| Социальная политика | 1000 | 219 954,7 | 219 954,7 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 5 856,0 | 5 856,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 1400 | 824 761,1 | 824 668,4 | -92,7 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **х** | **10 170 355,8** | **10 165 893,8** | **-4 462,1** |

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись регулировалось положениями пунктом 3 статьи 217 БК РФ. С учетом изменений, расходы районного бюджета, утвержденные сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату и составили общую сумму 10 165 893,8 тыс. руб., а в Решении о бюджете на 2024 год утвержден общим объем расходов районного бюджета в общей сумме 10 170 355,8 тыс. руб. Расхождение составило сумму 4 462,1 тыс. руб., расхождение объясняется тем, что уведомления об изменении бюджетных ассигнований поступили после утверждения Решения о бюджете на 2024 год.

**3.2. Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Плановые показатели сводной бюджетной на 2024 год по состоянию на 31.12.2024 года были установлены в сумме 10 165 893,8 тыс. руб., кассовые расходы районного бюджета по сравнению с плановыми показателями исполнены на 97,6% или в сумме 9 920 782,5 тыс. руб., в том числе:

- по программным расходам на 9 165 589,3 тыс. руб. (92,4%);

- по непрограммным расходам на 755 193,2 тыс. руб. (7,6%).

Данные об исполнении кассовых расходов по отношению к показателям, установленным сводной бюджетной росписью по разделам классификации расходов, представлены в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела классификации расходов бюджетов | Рз | Плановые ассигнования по бюджетной росписи,(тыс. руб.) | Кассовое исполнение, (тыс. руб.) | Отклонение,(+,-),(гр.4-гр.3) ,(тыс. руб.) | % исполнения(гр.4/гр.3\*100) | Удельный вес исполнения,(%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 752 560,8 | 732 032,7 | -20 528,1 | 97,3 | 7,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 71 544,8 | 68 904,9 | -2 639,9 | 96,3 | 0,7 |
| Национальная экономика | 0400 | 1 576 507,6 | 1 506 909,5 | -69 598,1 | 95,6 | 15,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3 152 256,6 | 3 131 345,9 | -20 910,7 | 99,3 | 31,6 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 8 264,6 | 8 239,8 | -24,8 | 99,7 | 0,08 |
| Образование | 0700 | 2 936 439,8 | 2 832 503,2 | -103 936,6 | 96,5 | 28,6 |
| Культура, кинематография | 0800 | 616 769,9 | 613 479,2 | -3 290,7 | 99,5 | 6,2 |
| Здравоохранение | 0900 | 1 070,6 | 1 067,2 | -3,4 | 99,7 | 0,01 |
| Социальная политика | 1000 | 219 954,7 | 205 753,2 | -14 201,5 | 93,5 | 2,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 5 856,0 | 4 918,3 | -937,7 | 84,0 | 0,05 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 1400 | 824 668,4 | 815 628,6 | -9 039,8 | 98,9 | 8,2 |
| **ИТОГО** | **х** | **10 165 893,8** | **9 920 782,5** | **-245 111,3** | **97,6** | **100,0** |

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, составил 245 111,3 тыс. руб. или 2,4% от утвержденных плановых назначений, что на 109 257,2 тыс. руб. больше неисполненных расходов районного бюджета в 2023 году (135 854,1 тыс. руб.).

При этом, неисполнение в основном сложилось из расходов на образование - 103 936,6 тыс. руб.; национальную экономику - 69 598,1 тыс. руб.; жилищно-коммунальное хозяйство - 20 910,7 тыс. руб.; общегосударственные вопросы - 20 528,1 тыс. руб.; социальную политику -14 201,5 тыс. руб.; межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 9 039,8 тыс. руб.; культуру, кинематографию - 3 290,7 тыс. руб.; национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 2 639,9 тыс. руб.; физическую культуру и спорт - 937,7 тыс. руб.; охрану окружающей среды - 24,8 тыс. руб.; здравоохранение - 3,4 тыс. руб.

Основными причинами, определившими неосвоение бюджетных ассигнований в полном объеме по вышеуказанным разделам расходов, стали:

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работникам;

- экономия средств по расходам на обеспечение деятельности ГАБС (фактические объемы потребления товаров, выполненных работ, оказанных услуг оказались ниже запланированных);

- экономия при заключении муниципальных контрактов;

- а также работа по оптимизации расходов местного бюджета, что привело к экономному и рациональному расходованию бюджетных средств.

Анализ исполненных расходов районного бюджета показал, что в отчетном финансовом году сохранялась социальная направленность произведенных расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов пришёлся на разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,6%, «Образование» - 28,6%, «Национальная экономика» - 15,2%. Далее следуют разделы: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 8,2%, «Общегосударственные вопросы» - 7,4%, «Культура, кинематография» - 6,2%, «Социальная политика» - 2,1%. По остальным направлениям расходов удельный вес в общем объеме исполненных расходов варьируется от 0,7% до 0,01%.

Процент исполнения по девяти разделам классификации расходов сложился на достаточно высоком уровне и варьируется от 95,6% до 99,7%.

По двум разделам классификации расходов проценты исполнения составили от 84,0% (физическая культура и спорт) до 93,5% (социальная политика).

Аналитическая информация по исполнению районного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Утвержденные бюджетные назначения с учетом уточнений,(тыс. руб.) | Исполненопо Отчетуоб исполнении бюджета,(тыс. руб.) | Отклонение,(+,-), (гр.3-гр.2),(тыс. руб.) | % исполнения | Структура(% к общему объему исполнен. расходов) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МУ «Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края» | 55 897,3 | 53 456,4 | -2 440,9 | 95,6 | 0,5 |
| Администрация Эвенкийского муниципального района Красноярского края | 2 402 890,5 | 2 327 697,7 | -75 192,8 | 96,9 | 23,5 |
| Эвенкийский районный Совет депутатов | 53 759,3 | 51 796,5 | -1 962,8 | 96,3 | 0,5 |
| Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района | 14 561,5 | 14 475,6 | -85,9 | 99,4 | 0,1 |
| МУ «Департамент финансов Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края» | 780 479,1 | 771 363,9 | -9 115,2 | 98,8 | 7,8 |
| Управление культуры Эвенкийского муниципального района Красноярского края | 695 089,7 | 691 814,9 | -3 274,8 | 99,5 | 7,0 |
| Управление образования Эвенкийского муниципального района Красноярского края | 2 621 064,7 | 2 517 192,2 | -103 872,5 | 96,0 | 25,4 |
| МУ «Департамент капитального строительства Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края» | 137 421,3 | 133 953,2 | -3 468,1 | 97,5 | 1,4 |
| МУ «Департамент инженерного обеспечения Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края» | 3 219 063,5 | 3 198 435,6 | -20 627,9 | 99,4 | 32,2 |
| Департамент по делам коренных малочисленных народов Севера Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края | 172 811,8 | 147 885,6 | -24 926,2 | 85,6 | 1,5 |
| Управление муниципального заказа Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края | 12 855,2 | 12 710,9 | -144,3 | 98,9 | 0,1 |
| **ИТОГО** | **10 165 893,8** | **9 920 782,5** | **-245 111,3** | **97,6** | **100,0** |

Из представленных в таблице 8 данных следует, что процент исполнения расходов районного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств варьируется от 85,6% (Департамент по делам коренных малочисленных народов Севера Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края) до 99,5% (Управление культуры Эвенкийского муниципального района Красноярского края).

Наибольший удельный вес в исполненных расходах районного бюджета по ведомственной структуре составляют расходы МУ «Департамент инженерного обеспечения Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края - 32,2%, Управления образования Эвенкийского муниципального района Красноярского края - 25,4% и Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края - 23,5%. Удельный вес остальных восьми главных распорядителей средств районного бюджета составляет 18,9% и остается практически на прежнем уровне.

В ходе проведения внешней проверки Отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год у главных распорядителей бюджетных средств, дополнительно были запрошены пояснения о причинах неисполнения бюджетных назначений в общей сумму 245 111,3 тыс. руб., в том числе:

1. Департаменту земельно-имущественных отношений утверждены бюджетные назначения в сумме 55 897,3 тыс. руб., исполнение составило 95,6% или в сумме 53 456,4 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 2 440,9 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения*:

- предусмотрены средства в сумме 1 113,6 тыс. руб. - задолженность по теплоснабжению в отношении муниципальных жилых помещений, на возмещение расходов по уплате государственной пошлины в пользу МП ЭМР «Илимпийские теплосети» на основании исполнительного листа от 23.12.2024 №ФС 047517454, который поступил в УФК 06.02.2025;

- поставщик не успел выполнить весь объем кадастровых работ на 218,1 тыс. руб. (заключено дополнительное соглашение, сроки предоставления услуг перенесены на 2025 год);

- экономия в сумме 598,3 тыс. руб. возникла из-за разницы калькуляции Минстроя и заключенных контрактов.

1. Администрации Эвенкийского муниципального района утверждены бюджетные назначения в сумме 2 402 890,5 тыс. руб., исполнение составило 96,9% или в сумме 2 327 697,7 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 75 192,8 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения по подведомственным учреждениям*:

- Администрацией Эвенкийского муниципального района не исполнены бюджетные назначения в сумме 55 122,4 тыс. руб., причины неисполнения:

а) экономия в части льготного проезда и командировочных расходов в сумме 489,0 тыс. руб., в связи с изменением маршрута, переносом льготного проезда на следующий год, отменой командировок;

б) экономия в части коммунальных услуг по теплоэнергии (по счетчикам) и электроэнергии в сумме 7 902,8 тыс. руб.;

в) за счет превышения предельной базы по страховым взносам и больничным листам экономия в сумме 475,0 тыс. руб.;

г) экономия по торгам в сумме 4 006,7 тыс. руб.;

д) расторжение, уменьшение муниципальных контрактов на сумму 4 686,3 тыс. руб. (перевозке автотранспортом, ЖБО, горячая-холодная вода, природная вода, ГСМ, ТМЦ, сувенирная продукция, представительские расходы);

е) экономия в сумме 1 195,4 тыс. руб. по расходам, связанным с производством хлеба (снижение объема производства хлеба в связи со снижением спроса);

ж) не использованы бюджетные назначения в сумме 1 586,2 тыс. руб. (средства резервного фонда) - в связи с фактической потребностью, расходование средств резервного фонда определяется утвержденным порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации ЭМР, и осуществляется на основании принятых решений Администрации ЭМР об использовании средств резервного фонда;

з) не использованы субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в общей сумме 25 778,1 тыс. руб. (отсутствие финансирования в сумме 14 800,0 тыс. руб.; в сумме 10 978,1 тыс. руб. - в связи с поздним поступлением денежных средств и закрытием финансового года);

 и) не использованы субсидии (гранты в форме субсидий) на начало ведения предпринимательской деятельности в общей сумме 1 100,0 тыс. руб. - в связи с отсутствием заявителей на участие в отборе, мероприятие носит заявительный характер;

к) на сумму 2 556,6 тыс. руб. не состоялись торги по Байкитской и Тунгусско-Чунской группе поселений в связи с отсутствием заявок на выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными в рамках отдельных мероприятий муниципальной программы "Развитие сельского хозяйства в Эвенкийском муниципальном районе";

л) не использованы бюджетные назначения в сумме 1 168,4 тыс. руб. по подпрограмме «Социальное развитие села на территории Эвенкийского муниципального района» в рамках муниципальной программы «Улучшение жилищных условий жителей Эвенкийского муниципального района» в связи с непредставлением подтверждающих документов.

- Контрольно-ревизионный отдел не исполнены бюджетные назначения в сумме 406,3 тыс. руб. - экономия по заработной плате в связи с больничными листами; муниципальные контракты на услуги связи и приобретение ОС и ТМЦ заключены на меньшую сумму, чем были запланированны в смете; в связи с отменой обучения сотрудника;

- МКУ «Эвенкияавтодор» не исполнены бюджетные назначения в сумме 15 903,6 тыс. руб. - не освоены в связи с несостоявшейся процедурой электронных торгов;

- МКУ «Межведомственная бухгалтерия» не исполнены бюджетные назначения в сумме 1 509,7 тыс. руб. - экономия при использовании льготного проезда, командировочных расходов (фактическая стоимость билетов, меньше запланированных, изменение маршрутов к месту проведения отдыха и обратно, отмена командировок по метеоусловиям), применение регрессивной шкалы при начислении страховых взносов, экономия по приобретению ТМЦ;

- МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» ЭМР не исполнены бюджетные назначения в сумме 2 449,9 тыс. руб. - экономия по фонду оплаты труда в связи с вакансиями, экономия по услугам связи, экономия на основе конкурсных процедур, экономия по теплоэнергии (по счетчикам);

- МКУ «Эвенкийский архив» ЭМР не исполнены бюджетные назначения в сумме 250,8 тыс. руб. - экономия по командировочным расходам (количество командировок меньше запланированных), применение регрессивной шкалы при начислении страховых взносов, оплата по заключенным договорам и контрактам производилась по фактически выставленным счетам.

1. Эвенкийский районный Совет депутатов утверждены бюджетные назначения в сумме 53 759,3 тыс. руб., исполнение составило 96,3% или в сумме 51 796,5 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 1 962,8 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения*: применение регрессивной шкалы при начислении страховых взносов; экономия при использовании льготного проезда, командировочных расходов (фактическая стоимость билетов, меньше запланированных, изменение маршрутов к месту проведения отдыха и обратно); экономия по компенсации расходов депутатов, осуществляющих депутатскую деятельность не на постоянной основе, так как рассчитывается исходя из фактического прибывания депутатов на сессии; экономия при расторжении муниципальных контрактов по факту исполнения на декабрь 2024 года; экономия при заключении муниципальных контрактов на основе конкурсных процедур.
2. Контрольно-счетной палате Эвенкийского муниципального района утверждены бюджетные назначения в сумме 14 475,6 тыс. руб., исполнение составило 99,4% или в сумме 14 475,6 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 85,9 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения*: экономия по командировочным расходам, услугам связи и приобретению основных средств.
3. Департаменту финансов утверждены бюджетные назначения в сумме 780 479,1 тыс. руб., исполнение составило 98,8% или в сумме 771 363,9 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 9 115,2 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения:* межбюджетные трансферты бюджетам сельский поселений в сумме 9 039,8 тыс. руб., кассовый расход по данным средствам осуществляется на основании поступивших бюджетных заявок на финансирование расходов от администраций сельских поселений, на данную сумму заявки не поступали.
4. Управлению культуры утверждены бюджетные назначения в сумме 695 089,7 тыс. руб., исполнение составило 99,5% или в сумме 691 814,9 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 3 274,8 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения:*

- страховые взносы за декабрь в сумме 2 083,8 тыс. руб. *-* в результате недочётов в работе бухгалтера финансиста, который не сформировал платежи;

- экономия в сумме 1 191,0 тыс. руб. в результате торгов состоявшихся аукционов, оплата произведена согласно фактически выставленных счет-фактур, заключенных договоров.

1. Управлению образования утверждены бюджетные назначения в сумме 2 621 064,7 тыс. руб., исполнение составило 96,0% или в сумме 2 517 192,2 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 103 872,5 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения:*

- экономия в части льготного проезда в сумме 1 995,2 тыс. руб., в связи с изменением маршрута, переносом льготного проезда на следующий год;

- невостребованные командировочные расходы в сумме 276,5 тыс. руб. (мероприятия не состоялись);

- экономия в части коммунальных услуг (по счетчикам) в сумме 30 321,7 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность в сумме 32 029,7 тыс. руб. (31 895,8 тыс. руб. - коммунальные услуги; 2,4 тыс. руб. - оплата труда; 2,3 тыс. руб. -почтовые услуги; 2,6 тыс. руб. - транспортные услуги; 126,7 тыс. руб. - услуги по охране) в связи с отсутствием финансирования;

- экономия по торгам в сумме 2 238,2 тыс. руб., в части приобретения продуктов для обеспечения горячим питанием школьников;

- экономия ФОТ в сумме 17 215,0 тыс. руб., в связи с поздним поступлением дополнительных средств на оплату труда;

- экономия в сумме 1 308,2 тыс. руб. вознаграждение за классное руководство, экономия по факту отработанного времени (больничные);

- экономия в сумме 282,4 тыс. руб. по возмещению расходов за детей посещающих детские сады из числа лиц участников СВО, носит заявительный характер - не заявлялись;

- экономия субвенции регионального бюджета на оказание социальной поддержки педагогическим работникам в сумме 2 249,3 тыс. руб. (по приглашению приезжает учитель в поселковые школы (за исключением Тура, Байкит, Ванавара), учителю возмещается проезд, оплачиваются подъемные на каждого члена семьи, затраты на переезд, открывается блокированный счет в банке на который ежемесячно в течение 5 лет производятся фиксированная выплата в размере 18 724,30 руб.), так как в 2024 году педагоги не приезжали и выплаты не производились, в течение года - 2 педагога выбыли;

- в сумме 3 023,1 тыс. руб. экономия по летней оздоровительной кампании в части транспортных расходов.

1. Департаменту капитального строительства утверждены бюджетные назначения в сумме 137 421,3 тыс. руб., исполнение составило 97,5% или в сумме 133 953,2 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 3 468,1 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения:*

- бюджетные назначения в сумме 3 058,5 тыс. руб. были предназначены для оплаты судебного решения, но судебное решение не было предоставлено в отчетном году.

1. Департаменту инженерного обеспечения утверждены бюджетные назначения в сумме 3 219 063,5 тыс. руб., исполнение составило 99,4% или в сумме 3 198 435,6 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 20 627,9 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения:*

- субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в сумме 13 877,0 тыс. руб. - неосвоенные средства по соглашению от 01.04.2024 №02-ХВС «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат, юридическому лицу (кроме не коммерческих организаций) не подлежащих казначейскому сопровождению, возникающих в результате отбора теплоносителя из системы теплоснабжения (отопления) населением для хозяйственных нужд в 2024 году», в связи с отсутствием финансирования;

- поставка котла водогрейного в сумме 4 369,0 тыс. руб. (муниципальный контракт от 30.09.2024 №12) не была проведена, в связи с невозможностью поставки по зимнику (погодные условия), оплата и поставка планируется в 2025 году.

1. Департаменту по делам коренных малочисленных народов Севера утверждены бюджетные назначения в сумме 172 811,8 тыс. руб., исполнение составило 85,6% или в сумме 147 885,6 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 24 926,2 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения:*

- экономия при проведении конкурсных процедур, возмещение части затрат, связанных с реализацией объектов животного мира и водных биологических ресурсов в сумме 8 703,8 тыс. руб. в связи с сокращением квоты добычи на дикого северного оленя;

- экономия в виде предоставления услуг по осуществлению завоза на промысловые участки воздушным транспортом, остаток в связи с сокращением полетов в сумме 934,3 тыс. руб.;

- экономия по итогам проведения торгов по расходам на субвенцию районному бюджету на предоставление охотникам и рыбакам медицинских аптечек, содержащих лекарственные препараты и медицинские изделия в сумме 541,8 тыс. руб.;

- экономия по расходам на субвенцию районному бюджету на предоставление товарно-материальных ценностей в сумме 1 118,2 тыс. руб., отсутствие потребности, так носит заявительный характер;

- по расходам на субвенцию районному бюджету на проведение социально значимых мероприятий коренных малочисленных народов Севера на территории Эвенкийского муниципального района, на обеспечение участия проживающих на территории Эвенкийского муниципального района представителей коренных малочисленных народов Севера в сумме 2 638,5 тыс. руб. - не реализовано одно мероприятие (на сумму 500,0 тыс. руб.) в связи с отменой и остаток не востребованных средств после проведения мероприятий (в сумме 2 138,5 тыс. руб.);

- не освоены средства «услуги в пользу граждан в целях их социального обеспечения» в сумме 263,7 тыс. руб. - нет кабинета зубопротезирования;

- экономия по расходам на субвенцию районному бюджету на поддержку северного оленеводства в сумме 7 281,2 тыс. руб. - уменьшение наличия поголовья оленей;

 - экономия по расходам на субвенцию районному бюджету материальной поддержки на обеспечение социальной защищенности представителей коренных малочисленных народов Севера в сумме 1 308,0 тыс. руб. - не было заявителей.

1. Управлению муниципального заказа утверждены бюджетные назначения в сумме 12 855,2 тыс. руб., исполнение составило 98,9% или в сумме 12 710,9 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений составило 144,3 тыс. руб., *из них основные причины неисполнения:* экономия по услугам связи, прочим рабатам, услугам, приобретению ТМЦ и уплате иных платежей.

Сведения об исполнении расходов по видам расходов представлены в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | КВР | Утвержденные бюджетные назначения с учетом уточнений,(тыс. руб.) | Исполненопо Отчету об исполнении бюджета,(тыс. руб.) | Процент исполнения,(%) | Структура(% к общему объему исполнен. расходов) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами  | 100 | 1 452 057,8 | 1 421 156,3 | 97,9 | 14,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 1 472 465,1 | 1 377 495,9 | 93,6 | 13,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 208 760,8 | 195 679,9 | 93,7 | 2,0 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 25 774,1 | 24 815,9 | 96,3 | 0,3 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 824 668,4 | 815 628,6 | 98,9 | 8,2 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 2 392 281,5 | 2 362 235,5 | 98,7 | 23,8 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 3 789 886,0 | 3 723 770,4 | 98,3 | 37,5 |
| **ИТОГО** | **х** | **10 165 893,7** | **9 920 782,5** | **97,6** | **100,0** |

Исходя из данных, представленных в таблице 9 следует, что основная доля расходов районного бюджета приходится на вид расходов (800) иные межбюджетные ассигнования - 37,5%. На расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расходов 600) - 23,8%. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100) приходится 14,3% от общего объема расходов. На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200) приходится - 13,9%. В структуре расходов межбюджетные трансферты (вид расходов 500) составили 8,2%, социальное обеспечение и иные выплаты населению (вид расходов 300) - 2,0%, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расходов 400) - 0,3% от общего объема исполненных бюджетных назначений.

В целом расходы районного бюджета исполнены на 97,6%. При этом исполнение по непрограммным расходам составило 97,6% от плана, исполнение по программным расходам составило 97,6% от планового объема бюджетных ассигнований.

**3.3. Анализ исполнения муниципальных программ**

Исполнение расходов районного бюджета осуществлялось по программно-целевому принципу путем реализации девятнадцати муниципальных программ.

Планируемый объем финансирования муниципальных программ в 2024 году согласно показателям сводной бюджетной росписи составил 9 391 815,0 тыс. руб. или 92,4% от общего объема утвержденных расходов. Фактически программные мероприятия муниципальных программ были исполнены в сумме 9 165 589,3 тыс. руб. или 97,6% от планового объема.

Перечень муниципальных программ, исполнение и их удельный вес в программных расходах представлен в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденные бюджетные назначения,(тыс. руб.) | Исполнено за 2024 год,(тыс. руб.) | Отклонение (+,-),(гр.4-гр.3),(тыс. руб.) | Процент исполнения,(%) | Доля % в общем объеме исп. програм.расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  | 5 | 6 |
| 1 | «Управление муниципальными финансами» | 778 560,5 | 769 445,3 | -9 115,2 | 98,8 | 8,4 |
| 2 | «Развитие образования Эвенкийского муниципального района» | 2 709 592,8 | 2 604 761,8 | -104 831,0 | 96,1 | 28,4 |
| 3 | «Культура Эвенкии» | 747 587,2 | 744 045,8 | -3 541,4 | 99,5 | 8,1 |
| 4 | «Молодежь Эвенкии» | 32 656,3 | 32 262,3 | -394,0 | 98,8 | 0,4 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта в Эвенкийском муниципальном районе» | 131 075,0 | 127 137,3 | -3 937,7 | 97,0 | 1,4 |
| 6 | «Поддержка отраслей экономики Эвенкийского муниципального района» | 112 913,2 | 108 609,0 | -4 304,2 | 96,2 | 1,2 |
| 7 | «Поддержка транспортной системы Эвенкийского муниципального района» | 1 158 288,4 | 1 116 566,8 | -41 721,6 | 96,4 | 12,2 |
| 8 | «Реформирование и модернизация энергетики, жилищно-коммунального хозяйства, повышение энергетической эффективности Эвенкийского муниципального района» | 3 170 897,3 | 3 150 309,4 | -20 587,9 | 99,4 | 34,4 |
| 9 | «Эвенкия-информационный регион» | 143 846,2 | 139 852,2 | -3 994,0 | 97,2 | 1,5 |
| 10 | «Территориальное планирование в Эвенкийском муниципальном районе» | 8 831,0 | 8 821,0 | -10,0 | 99,9 | 0,1 |
| 11 | «Развитие сельского хозяйства в Эвенкийском муниципальном районе» | 20 964,6 | 18 091,4 | -2 873,2  | 86,3 | 0,2 |
| 12 | «Создание условий для сохранения традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Севера и защиты их исконной среды обитания» | 209 711,8 | 184 785,6 | -24 926,2 | 88,1 | 2,0 |
| 13 | «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района» | 38 397,0 | 36 554,3 | -1 842,7 | 95,2 | 0,4 |
| 14 | «Улучшение жилищных условий жителей Эвенкийского муниципального района» | 52 327,0 | 50 641,0 | -1 686,0 | 96,8 | 0,5 |
| 15 | «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Эвенкийского муниципального района» | 80,0 | 80,0 | 0,0 | 100,0 | 0,001 |
| 16 | «Улучшение условий труда в муниципальных учреждениях Эвенкийского муниципального района» | 315,0 | 304,3 | -10,7 | 96,6 | 0,004 |
| 17 | «Содействие развитию гражданского общества в Эвенкийском муниципальном районе» | 300,0 | 300,0 | 0,0 | 100,0 | 0,004 |
| 18 | «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории Эвенкийского муниципального района» | 236,5 | 236,5 | 0,0 | 100,0 | 0,003 |
| 19 | «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности населения Эвенкийского муниципального района» | 75 235,2 | 72 785,3 | -2 449,9 | 96,7 | 0,8 |
|  **ИТОГО** | **9 391 815,0** | **9 165 589,3** | **-226 225,7** | **97,6** | **100,0** |

Из представленных в таблице 10 данных следует, что исполнение программных мероприятий муниципальных программ в 2024 году на уровне 100,0% сложилось по трем программам, в том числе:

- «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Эвенкийского муниципального района» исполнение в сумме 80,0 тыс. руб.;

- «Содействие развитию гражданского общества в Эвенкийском муниципальном районе» исполнение составило 300,0 тыс. руб.;

- «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории Эвенкийского муниципального района» исполнение составило 236,5 тыс. руб.

Исполнение программных мероприятий по шестнадцати муниципальным программам сложилось в пределах от 88,1% до 99,9%.

Объем неисполненных программных расходов составил 226 225,7 тыс. руб. или 2,4% от общего объема утвержденных программных расходов.

Представленная в составе Отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год Пояснительная записка, в части муниципальных программ содержит информацию только об общем объеме утвержденных и исполненных программных расходов и процент их исполнения, не указаны причины отклонения, что затрудняет проведение анализа исполнения муниципальных программ.

Информацию о кассовом исполнении муниципальных программ с увязкой результатов (целевых индикаторов, показателей), достигнутых при расходовании бюджетных ассигнований, пояснительная записка не содержит.

**4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 отражена в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503369) и составила 48 205,4 тыс. руб. Общая сумма дебиторской задолженности по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года увеличилась на 1 994,8 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 отражена в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503369) и составила 97 663,4 тыс. руб. Общая сумма кредиторской задолженности по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года увеличилась на 86 891,6 тыс. руб., при этом просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В текстовой части Пояснительной записки отражены причины образования дебиторской и кредиторской задолженности.

**5. Дефицит районного бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств**

В первоначальной редакции Решения о бюджете на 2024 год дефицит районного бюджета на 2024 год предусматривался в размере 398 072,1 тыс. руб. С учетом внесенных в течение отчетного периода изменений в Решение о бюджете на 2024 год, утвержденный дефицит районного бюджета составил 448 240,9 тыс. руб.

Дефицит бюджета поселения не превышал ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Согласно Отчету об исполнении районного бюджета за 2024 год дефицит районного бюджета составил 347 213,8 тыс. руб. (в 2023 году районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 53 601,5 тыс. руб.).

Муниципальный долг Эвенкийского муниципального района по состоянию на 01.01.2025 года составил 127 900,0 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального района в отчетном периоде не производились.

**6. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС**

Проверка бюджетной отчетности органом внешнего финансового контроля проведена в отношении следующих ГАБС районного бюджета: муниципальное учреждение «Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края», Администрация Эвенкийского муниципального района Красноярского края, Эвенкийский районный Совет депутатов, Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района, муниципальное учреждение «Департамент финансов Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края», Управление культуры Эвенкийского муниципального района Красноярского края, Управление образования Эвенкийского муниципального района Красноярского края, муниципальное учреждение «Департамент капитального строительства Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, муниципальное учреждение «Департамент инженерного обеспечения Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, Департамент по делам коренных малочисленных народов Севера Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, Управление муниципального заказа Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Итоги проверки показали следующее.

6.1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС представлена в орган внешнего финансового контроля своевременно, в срок, установленный статьей 63 Положения о бюджетном процессе, в сброшюрованном виде и сопроводительным письмом и по своему составу соответствует перечню и формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с учетом изменений и дополнений), (далее - Инструкция №191н). Но следует отметить, что бюджетная отчетность ГАБС предоставлена без оглавления, а также отсутствует нумерация страниц.

Пользователем бюджетной отчетности (Департаментом финансов) проведена камеральная проверка представленной ему бюджетной отчетности согласно пункту 10 Инструкции №191н.

6.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности на соответствие бюджетному законодательству в части состава, содержания, прозрачности и информированности показателей, недостатков не выявила. Объем и структура информации, отраженные в бюджетной отчетности, позволяют сформировать представление о бюджетной деятельности ГАБС.

6.3. Проверка обоснованности, достоверности, полноты отражения показателей в формах годовой бюджетной отчетности, недостатков и нарушений не выявила, *за исключением нарушений в текстовой части Пояснительных записок ГАБС.*

***В нарушение пункта 152 Инструкции*** ***№191н***:

**1)** в Пояснительной записке Управления образования (ф.0503160) в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не отражены в полном объеме сведения, предусмотренные Инструкцией №191н; отсутствует раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

**3)** в Пояснительной записке (ф.0503160) Управления культуры в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» и в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражены в полном объеме сведения, предусмотренные Инструкцией №191н.

***Также следует отметить***, что в Пояснительных записках (ф.0503160) у большинства главных администраторов бюджетных средств районного бюджета, в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) к Пояснительным запискам (ф.0503160) не указаны причины отклонений, по которым исполнение бюджетных назначений по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, - менее 95% от плановых показателей с учетом изменений на отчетную дату.

***В нарушение пункта 56 Инструкции №33н***:

**1)** Управление образования:

а) пояснительная записка составлена по форме (ф.0503160), а следовало составить по форме (ф.0503760);

б) в разделе 1 «Организационная структура учреждения» не отражены в полном объеме сведения, предусмотренные инструкцией №33н, отсутствует раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения».

**2)** текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503760) Администрации Эвенкийского муниципального района состоит лишь из трех разделов, что не соответствует структуре разделов пояснительной записки.

**3)** в Пояснительной записке (ф.0503760) Управления культуры в разделе 1 «Организационная структура учреждения» не отражены в полном объеме сведения, предусмотренные Инструкцией №33н.

**Выводы** **и предложения**

Результаты внешней проверки Отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год и анализ документов, представленных одновременно с ним, показали, что Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год в целом соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату Эвенкийского муниципального района с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьей 63 Положения о бюджетном процессе.

По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

В ходе внешней проверки дана оценка достоверности показателей Отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год, сделанная на основе проверки обоснованности, достоверности, полноты отражения ГАБС показателей в формах годовой бюджетной отчетности. При этом, Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год не содержит оценку эффективности исполнения муниципальных программ и их финансовой обеспеченности, что не позволяет без проведения соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проанализировать систему управления муниципальными финансами с использованием программно-целевого принципа исполнения бюджета, оценить сбалансированность целей, задач и мероприятий программ.

Так же хочется отметить, что в Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета Эвенкийского муниципального района за 2024 год:

- информация (в табличной форме) об исполнении муниципальных программ на 01.01.2025 отражена в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», *а следовало отражать в разделе 3* «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» в соответствии с пунктом 152 Инструкции №191н.

- представленная в составе Отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год пояснительная записка содержит данные только об общем объеме утвержденных и исполненных программных расходов и их процент исполнения, не указаны причине отклонений по неиспользованным средствам, что затрудняет проведение анализа исполнения муниципальных программ.

*В целом, Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год может быть рассмотрен и принят Эвенкийским районным Советом депутатов.*

Председатель И.И. Чулина