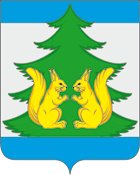
******

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Ленский муниципальный район»

ул. Бр.Покровских, д.19, с.Яренск, Ленский район, Архангельская область 165780,

тел.(818 59) 5-25-84, email [ksklensky@mail.ru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_](mailto:ksklensky@mail.ru____________________________________________)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| от 18 ноября 2024 года | | № 25 | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  С. В. Коржакову |
| на № | от | |
|  | | |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Е.Посохову

**Информация**

**Контрольно-счётной комиссии МО «Ленский муниципальный район»**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года».**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации, «Положение о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район» (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденное решением Собрания депутатов от 18 июня 2014 года № 34-н, с изменениями, Положение «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденное решением Собрания депутатов от 04.03.2022 № 156, план работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» (далее КСК) на 2024 год.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчетность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года.

Сведения по состоянию на 01.10.2024 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

Отчет о расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года.

**3. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация МО «Ленский муниципальный район».

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 01 ноября по 01 декабря 2024 года.

***5*. Цель экспертно-аналитического мероприятия**: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года, анализ поступления доходов бюджета, анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования, а также анализ дефицита местного бюджета. Проверка расходования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район».

**6. Исследуемый период:** 9 месяцев2024 года.

**7. Результаты мероприятия:**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, планом работы КСК на 2024 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года».

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, ст.36 Положения о бюджетном процессе «Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 28.10.2024 № 613 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года».

В соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе Отчет предоставлен в Собрание депутатов и КСК 29.10.2024 года, в установленные сроки.

В соответствии с Решением Собрания депутатов №85-н от 25.02.2015 «Об утверждении состава и формы ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Ленский муниципальный район» и Положением о бюджетном процессе в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК .

29 октября 2024 года представлены Сведения по состоянию на 01.10.2024 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

**7.1. Изменение основных характеристик бюджета Ленского муниципального района за 9 месяцев 2024 года.**

В ходе исполнения бюджета 2024 года, утвержденного решением Собрания депутатов № 65-н от 13.12.2023г., в него внесены изменения, которые затронули утвержденные показатели доходов и расходов бюджета и основные параметры.

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года по основным характеристикам в сравнении с уточненными показателями составило:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Основные*  *характеристики бюджета* | *Принято на сессии по бюджету 2024г. (реш.65-н от 13.12.2023г.)* |  |  |  |
| *Уточненный*  *план на 2024г.* | *Отчет*  *9 мес.. 2024г.* | *%*  *исполнения* |
| ***Общий объем доходов*** | *880021,6* | *926486,00* | *695161,30* | *75,0* |
| ***Общий объем расходов*** | *894430,0* | *958240,2* | *690608,70* | *72,1* |
| ***Дефицит-***  ***Профицит +*** | *-14408,4* | *-31754,20* | *4552,60* | *Х* |

За 9 мес. 2024 года в муниципальный бюджет поступило доходов в сумме 695161,3 тыс. руб., что по отношению к уточненным параметрам 2024 года составило 75,0 %

За 9 мес. 2024 года профицит бюджета составил 4552,6 тыс. руб.

Согласно предоставленного отчёта об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 мес. 2024 года плановый дефицит бюджета не превышает предельный объём, установленный статьей 92.1. БК РФ.

**7.2. Исполнение бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года.**

Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование***  ***показателя*** | ***Утвержденный***  ***план***  ***на 2024***  ***год*** | ***Уточненный***  ***план***  ***на 2024***  ***год*** | ***Исполнение***  ***на***  ***01.10.2024 года*** |
| ***% к уточнен-***  ***ному плану***  ***на***  ***2024год*** |
| ***Доходы бюджета,***  ***в том числе:*** | *880021,6* | *926486,0* | *695161,3* | ***75,0*** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***145539,1*** | ***149397,1*** | ***106849,1*** | ***71,5*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***734482,5*** | ***777088,9*** | ***588312,2*** | ***75,7*** |
| ***Расходы бюджета*** | *894430,0* | *958240,2* | *690608,7* | ***72,1*** |
| ***Дефицит (-)/ профицит (+)*** | ***-****14408,4* | ***-****31754,20* | *4552,60* | ***Х*** |

**1. Исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 84,6 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 15,4 %.

**Анализ исполнения бюджета по доходам муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 01.10.2024 года** приведен в таблице:

таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено* | *%* |
| *на 01.10.2024* | *исполнения* |
| ***ВСЕГО ДОХОДОВ*** | ***926486,0*** | ***695161,3*** | ***75,0*** |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***149397,1*** | ***106849,1*** | ***71,5*** |
| *Налог на прибыль, доходы* | *108796,3* | *79032,7* | *72,6* |
| *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* | *11693,5* | *8361,4* | *71,5* |
| *Налоги на совокупный доход* | *7388,0* | *6786,4* | *91,9* |
| *Налоги на имущество* | *7047,0* | *2384,2* | *33,8* |
| *Госпошлина* | *1433,0* | *1644,3* | *114,7* |
| *Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* | *0,00* | *0,00* | *-* |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | *10805,5* | *7119,3* | *65,9* |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *570,0* | *294,3* | *51,6* |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *0,00* | *14,1* | *-* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *900,00* | *852,2* | *94,7* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *763,8* | *360,2* | *47,2* |
| *Прочие неналоговые доходы* | *0,00* | *0,00* | *-* |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***777088,9*** | ***588312,2*** | ***75,7*** |

**Налог на прибыль,доходы** исполнен за 9 мес. 2024г. в объеме 79032,7 тыс. рублей или 72,6 % от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.** Исполнение составило 8361,4 тыс. рублей или 71,5% от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 6786,4 тыс. рублей или 91,9 % от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Налог на имущество.** Исполнение составило 2384,2 тыс. рублей или 33,8 % от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 1644,3 тыс. рублей или 114,7 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 7119,3 тыс. рублей или 65,9 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год..

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 294,3 тыс. рублей или 51,6 % от уточненных прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год. **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства** поступили в бюджет района в сумме 14,1 тыс. рублей прогнозные показатели плана по доходам на 2024 год не планировались.
* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 852,2 тыс. рублей прогнозные показатели плана по доходам на 2024 год не планировались.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 360,2 тыс. рублей или 47,2% от прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в муниципальный бюджет за 9 мес. 2024 года составили 588312,2 тыс. руб. или 75,7 % всех поступивших доходов муниципального бюджета.

Основную долю в составе безвозмездных поступлений, полученных в муниципальный бюджет в отчетном периоде, занимают безвозмездные поступления из областного бюджета, что представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатель* | | *План 2024,*  *год* | | *2024, факт*  *9 мес..* | *Уд. вес к итогу, %* | | | *Отклонение факт 2024 к плану* | |
| *тыс.руб* | *% не исполнения* |
| *1* | | *2* | | *3* | *4=3/2\*100* | | | *5* | *6* |
| *Дотации* | | *300558,5* | | *229090,5* | *76,2* | | | *71468,00* | *23,8* |
| *Субсидии* | | *35480,7* | | *17198,0* | *48,5* | | | *18282,70* | *51,5* |
| *Субвенции* | | *409454,5* | | *333899,4* | *81,5* | | | *75555,10* | *18,5* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | | *31600,1* | | *7650,7* | *24,2* | | | *23949,40* | *75,8* |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | | *-1 2,9* | | *-14,4* | *111,6* | | | *-* | *-* |
| *перечисления из бюджетов муниц.районов (бюджеты муниципальных районов)для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм* | | *-16,1* | | *-16,1* | *0* | | | *-* | *-* |
| *доходы от возврата остатков* | *8,0* | | *8,0* | | *100* | | *-* | | *-* |
| *Итого* | *777072,8* | | *587816,10* | | *75,6* | *189256,7* | | | *24,4* |

Поступление иных межбюджетных трансфертов обусловлено межбюджетными трансфертами, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 7650,7 тыс. руб.

За отчетный период безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет в целом получено 588312,2 тыс. руб., что в основном обеспечено поступлением от муниципальных бюджетных учреждений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил -14,4 тыс. руб.

**2. Исполнение расходной части муниципального бюджета.**

Расходы муниципального бюджета за 9 мес. 2024 года исполнены на сумму 695161,3 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 9 мес. 2024 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 9 мес. 2024 года приведен в таблице № 3:

таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Раздел*** | ***Наименование раздела*** | ***Уточненный план***  ***на***  ***2024 год*** | ***Кассовое***  ***исполнение***  ***9 мес.***  ***2024 года*** | ***Процент***  ***выполнения***  ***от плана***  ***5=4/3*** | ***Процент в структуре расходов, раздела***  ***6=0102/0100*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***121065,7*** | ***77993,6*** | ***64,4*** | *\** |
| *0102* | *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | ***3233,3*** | ***2441,8*** | ***75,5*** | *3,1* |
| *0103* | *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | ***2697,0*** | ***1863,4*** | ***69,1*** | *2,4* |
| *0104* | *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | ***60839,3*** | ***45799,1*** | ***75,3*** | *58,7* |
| *0105* | *Судебная система* | ***3,6*** | ***3,6*** | ***100*** | *0,01* |
| *0106* | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | ***12382,2*** | ***9584,4*** | ***77,4*** | *12,3* |
| *0111* | *Резервные фонды* | ***830,4*** | ***0*** | ***0,0*** | *0* |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | ***41079,8*** | ***18301,2*** | ***44,5*** | *23,5* |
| ***0200*** | ***Национальная оборона*** | ***1603,2*** | ***1202,4*** | ***75,0*** | ***\**** |
| *0203* | *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | ***1603,2*** | ***1202,4*** | ***75,0*** | *100* |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | ***505,2*** | ***434,4*** | ***86,0*** | ***\**** |
| *0310* | *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | ***505,2*** | ***434,4*** | ***86,0*** | *100* |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | ***31694,7*** | ***19221,5*** | ***60,6*** | ***\**** |
| *0405* | *Сельское хозяйство и рыболовство* | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | *-* |
| *0408* | *Транспорт* | ***9078,5*** | ***4143,9*** | ***45,7*** | *21,5* |
| *0409* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | ***19936,7*** | ***14463,9*** | ***72,6*** | *75,3* |
| *0412* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | ***2679,5*** | ***613,8*** | ***22,9*** | *3,2* |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | ***25330,6*** | ***9530,0*** | ***37,6*** | ***\**** |
| *0501* | *Жилищное хозяйство* | ***6955,8*** | ***5626,9*** | ***80,9*** | *59,0* |
| *0502* | *Коммунальное хозяйство* | ***12147,0*** | ***1630,0*** | ***13,4*** | *17,1* |
| *0503* | *Благоустройство* | ***6227,8*** | ***2273,1*** | ***36,5*** | *23,9* |
| ***0600*** | ***Охрана окружающей среды*** | ***2586,4*** | ***1081,3*** | ***41,8*** | *\** |
| *0605* | *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | ***2586,4*** | ***1081,3*** | ***42,0*** | *100* |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***643602,0*** | ***489974,0*** | ***76,1*** | ***\**** |
| *0701* | *Дошкольное образование* | ***163867,3*** | ***125544,3*** | ***76,61*** | *25,6* |
| *0702* | *Общее образование* | ***398105,3*** | ***301827,4*** | ***75,8*** | *61,6* |
| *0703* | *Дополнительное образование детей* | ***41987,2*** | ***30809,1*** | ***73,4*** | *6,3* |
| *0707* | *Молодежная политика* | ***3328,6*** | ***1649,9*** | ***49,57*** | *0,3* |
| *0709* | *Другие вопросы в области образования* | ***36313,6*** | ***30143,3*** | ***83,0*** | *6,2* |
| ***0800*** | ***Культура, кинематография*** | ***83035,1*** | ***61469,1*** | ***74,0*** | ***\**** |
| *0801* | *Культура* | ***83035,1*** | ***61469,1*** | ***74,0*** | *100* |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | ***32996,7*** | ***22353,3*** | ***67,7*** | ***\**** |
| *1001* | *Пенсионное обеспечение* | ***4246,4*** | ***2975,9*** | ***70,0*** | *13,3* |
| *1003* | *Социальное обеспечение населения* | ***5849,3*** | ***4653,6*** | ***79,6*** | *20,8* |
| *1004* | *Охрана семьи и детства* | ***19492,7*** | ***12655,9*** | ***64,9*** | *56,6* |
| *1006* | *Другие вопросы в области социальной политики* | ***3408,4*** | ***2067,8*** | ***60,7*** | *9,3* |
| ***1100*** | ***Физическая культура и спорт*** | ***5575,6*** | ***1443,5*** | ***25,9*** | ***\**** |
| *1103* | *физическая культура* | ***1766,8*** | ***1440,0*** | ***81,5*** | *99,76* |
|  | *массовый спорт* | ***3808,8*** | ***3,5*** | ***0,09*** | *0,24* |
| ***1300*** | ***Обслуживание государственного и муниципального долга*** | ***1739,0*** | ***365,0*** | ***21,0*** | ***\**** |
| *1301* | *Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | ***1739,0*** | ***364,9*** | ***21,0*** | *100* |
| ***1400*** | ***Межбюджетные трансферты*** | ***8505,9*** | ***5540,5*** | ***65,1*** | ***\**** |
| *1401* | *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | ***3688,0*** | ***2688,1*** | ***72,9*** | *48,5* |
| *1403* | *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | ***4817,9*** | ***2852,4*** | ***59,2*** | *51,5* |
|  | ***Всего расходов*** | ***958240,2*** | ***690608,7*** | ***72,1*** | ***\**** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчетном периоде составили 575239,9 тыс. руб. или 83,3% от всех расходов муниципального бюджета.

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды произведены в сумме 29832,8 тыс. руб. или 4,3 % от общего объема расходов.

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют 85536,0 тыс. руб. или 12,4 % от их общей суммы.

Анализ отчета об исполнении муниципального бюджета за 9 месяцев 2024 года показал, что в разрезе разделов и подразделов муниципального бюджета имеет место неравномерность исполнения расходов.

Высокий процент исполнения расходной части о т плана муниципального бюджета по разделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» 75,5%, «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 75,3%, «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» 77,4%, «мобилизационная и вневойсковая подготовка» 75,0%, «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» 86%, «жилищное хозяйство» 80,9% «дошкольное образование» - 76,6%, «общее образование» - 75,8% , социальное обеспечение населения – 79,6 %, физическая культура 81,5%, судебная система 100%

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам:

- Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора 24,2%

-транспорт – 19,5%;

- благоустройство – 36,5%;

- массовый спорт – 0,09;

-другие вопросы в области национальной экономики – 22,9%;

- коммунальное хозяйство 13,4%;

- обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга 21,0%;

Исполнение расходов по остальным разделам составляет в пределах от 36,6% до 74,9%.

В соответствии с представленной отчётностью за 9 месяцев 2024 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»** составляют в структуре расходов **77993,6** тыс. руб., в том числе:

- расходы на функционирование местной администрации составляют 75,5 %,;

- расходы на представительные органы муниципального образования – 69,1 %;

- расходы высшего должностного лица муниципального образования – 75,3%;

- расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 77,4%; расходы на другие общегосударственные вопросы – 44,5 %.

Плановые показатели расходов по разделу «общегосударственные вопросы» по отчету за 9 месяцев 2024 года составляют **121065,7** тыс.руб..

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют 75,0% от годового плана или 1202,4 тыс. руб. - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение кассовых расходов 434,4 тыс. руб. или 86,0%

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют 60,6 %, или 19221,5 тыс. руб..

**Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в общей структуре расходов 37,6%, или 9530,0 тыс. руб

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключённых муниципальных контрактов, сезонностью осуществления расходов.

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды»** в общей структуре расходов 41,8 %, или 1081,3 тыс. руб.

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 76,1 %, или 489974,0 тыс. руб.,

В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дошкольному образованию – 25,6% в структуре расходов по разделу или 125544,3 тыс. руб. кассовое исполнение 76,61 % от годовых назначений;

- расходы по общему образованию – 61,6% в структуре расходов по разделу или 301827,4 тыс. руб. Кассовое исполнение 75,8 % от годовых назначений;

- расходы по дополнительному образованию детей 6,3 % в структуре расходов по разделу или 30809,1 тыс. руб. Кассовое исполнение 73,4 % от годовых назначений;

- расходы по молодёжной политике – 0,3% в структуре расходов или 1649,9 тыс. руб Кассовое исполнение 49,57 % от годовых назначений;

- расходы по другим вопросам в области образования 6,2 % в структуре расходов по разделу или 30143,3 тыс. руб. Кассовое исполнение 83,0 % от годовых назначений.

За 9 месяцев 2024 года в таблице № 5 представлена группировка расходов муниципального бюджета по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе подразделов бюджетной классификации.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***утверждённые назначения***  ***на 2024 год*** | ***1 полугодие 2024 года*** | | ***процент исполнения*** | |
| ***кассовый***  ***план*** | ***кассовое исполнение*** | ***к утверждённым назначениям*** | ***к кассовому плану*** |
| *Дошкольное образование* | *163867,3* | *125544,3* | *125544,3* | *76,61* | *100,0* |
| *Общее образование* | *398105,3* | *301827,4* | *301827,4* | *75,8* | *100,0* |
| *Дополнительное образование детей* | *41987,2* | *30809,1* | *30809,1* | *73,4* | *100,0* |
| *Молодежная политика* | *3328,6* | *1649,9* | *1649,9* | *49,57* | *100,0* |
| *Другие вопросы в области образования* | *36313,6* | *30143,3* | *30143,3* | *83,0* | *100,0* |
| ***ВСЕГО:*** | ***643602,0*** | ***489974,0*** | ***489974,0*** | ***76,1*** | ***100,0*** |

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

- по дошкольному образованию 76,61 % или 125544,3 тыс. руб.;

- по общему образованию – 75,8% или 301827,4 тыс. руб.;

- по дополнительному образованию – 73,4 % или 30809,1 тыс. руб;

Исполнение к кассовому плану за 9 месяцев 2024 года составило 100% по всем подразделам.

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 74,0 %, или 64469,1 тыс. руб.

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в структуре 67,7 %, или 22353,3 тыс. руб.

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** Кассовое исполнение годового плана составило 25,9 % или 1443,5 тыс. руб.

Анализ кассового исполнения годового плана по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе мероприятий представлен в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Наименование субсидии на иные цели (мероприятие)* | *Бюджетные обязательства*  *на 2024 год* | *Кассовое исполнение*  *9 мес 2024 года* | *Процент*  *исполнения* |
| *Физическая культура и спорт* | *1766,8* | *1440,0* | *81,5* |
| *массовый спорт* | *3808,8* | *3,5* | *0,09* |
| *ВСЕГО* | *5575,6* | *1443,5* | *25,9* |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют 1739,0 тыс. руб.. Кассовое исполнение годового плана составило 21,0 % или 365,0 тыс. руб.

Фактический объем долговых обязательств на 01.10.2024 г. – **14408,4 тыс. руб.**

Привлечено долговых обязательств за 9 мес. 2024 г. – 26753,3 тыс. руб.,

Погашено долговых обязательств за 9 мес. 2024г. – 12344,9 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют 5540,5 тыс. руб. исполнение годового плана 65,1%, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 72,9% в расходах раздела «Межбюджетные трансферты» или 2688,1 тыс. руб.;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера – 59,2% или 2852,4 тыс. руб..

**3. Отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года.**

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьёй 13 Решения о бюджете размер резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 2024 год установлен в сумме **1022,5** тыс. рублей на иные бюджетные ассигнования.

Согласно отчёта «Об использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 01 октября 2024 года»;

- выделено средств по постановлению Администрации МО «Ленский муниципальный район» в сумме 969,5 тыс. руб;

- израсходовано 849,3 тыс. рублей:

- неиспользованный остаток резервных средств на 01.10.2024 составил 120,2 тыс. рублей.

**4. Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2024 года.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *Фактически замещено должностей на 1октября* | | | *Кассовые затраты на денежное содержание за 9 мес(тыс. руб.)* | | |
| *2023*  *года* | *2024*  *года* | *отклонения* | *2023*  *года* | *2024*  *года* | *отклонения* |
| *Муниципальные служащие Собрания депутатов МО* | *1* | *1* | *0* | *523,8* | *538,9* | *15,1* |
| *Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО* | *1* | *1* | *0* | *692,8* | *760,8* | *68* |
| *Выборные муниципальные должности КСК МО «Ленский муниципальный район»* | *1* | *1* | *0* | *612,5* | *682,9* | *70,4* |
| *Муниципальные служащие КСК МО «Ленский муниципальный район»* | *1* | *1* | *0* | *421,9* | *516,2* | *94,3* |
| *Муниципальные служащие*  *Администрации МО, из них:* | *61* | *64,5* | *3,5* | *39838,5* | *43617,6* | *3779,10* |
| *муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий* | *5,5* | *5,5* | *0* | *2749,3* | *2727,3* | *-22* |
| *Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район»* | *1* | *1* | *0* | *997,5* | *1897,6* | *900,1* |
| *Работники*  *Администрации МО* | *8* | *7,5* | *-0,5* | *1880,6* | *2640,8* | *760,2* |
| *передача полномочий от поселений* | *0* | *1* | *1* | *0* | *228,5* | *228,5* |
| *Работники казенных учреждений* | *20,8* | *23,0* | *2,2* | *5899,7* | *7463,5* | *1563,8* |
| *Численность работников муниципальных бюджетных учреждений МО* | *799,9* | *780,1* | *-19,8* | *280960,9* | *301179,1* | *20218,2* |
| *из них: в сфере образования* | *721,3* | *700,2* | *-21,1* | *244054,8* | *260870,4* | *16815,6* |
| *в сфере культуры* | *74,6* | *76,9* | *2,3* | *36413,3* | *39637,7* | *3224,40* |
| *в других сферах (физическая культура и спорт)* | *4* | *3* | *-1* | *492,8* | *671,0* | *178,2* |

Согласно отчёту за 9 месяцев 2024 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 70ед. (с учётом муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 ед.). Общая численность работников Администрации не превышает значения по численности, установленные Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 11.11.2015 №118-н «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район».

Проведён анализ численности фактически замещённых должностей и оплаты труда  
муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений в сравнении  
с аналогичным периодом 2023 года:

-по фонду оплаты труда муниципального служащего Собрания депутатов МО «Ленский  
муниципальный район» произошло увеличение в сумме 15,1 тыс. рублей, в связи  
с индексацией размера оклада денежного содержания на 4% с 01 октября 2023 года;  
 -по фонду оплаты труда выборной муниципальной должности Собрания депутатов  
МО «Ленский муниципальный район» произошло увеличение в сумме 68,0 тыс. рублей,  
в связи с увеличением ежемесячного денежного вознаграждения Председателю Собрания  
депутатов МО «Ленский муниципальный район» с 01 октября 2023 года;  
 -по фонду оплаты труда выборной муниципальной должности Контрольно-счётной  
комиссии МО «Ленский муниципальный район» произошло увеличение в сумме 70,4 тыс.  
рублей, в связи с увеличением ежемесячного денежного вознаграждения Председателю КСК  
МО «Ленский муниципальный район» с 01 октября 2023 года;  
 -по фонду оплаты труда муниципального служащего Контрольно-счётной комиссии  
МО «Ленский муниципальный район» произошло увеличение в сумме 94,3 тыс. рублей,  
в связи с индексацией размера оклада денежного содержания на 4 % с 01 октября 2023 года;  
 -по фонду оплаты труда муниципальных служащих Администрации МО «Ленский  
муниципальный район» произошло увеличение в сумме 3224,7 тыс. рублей, в связи  
с индексацией размера окладов денежного содержания муниципальных служащих на 4%  
с 01 октября 2023 года, увеличением выплат за классный чин, выслугу лет, а также ввиду  
того, что был произведен полный расчет работникам при увольнении;  
 -по фонду оплаты труда муниципальных служащих Отдела образования Администрации  
МО «Ленский муниципальный район» в сумме 435,4 тыс. рублей и Финансового отдела  
Администрации МО «Ленский муниципальный район» в сумме 119,00 тыс. рублей  
увеличение произошло, в связи с индексацией размеров окладов денежного содержания  
муниципальных служащих на 4% с 01 октября 2023 года, увеличением выплат за классный  
чин, выслугу лет, а также ввиду того, что был произведен полный расчет работникам при  
увольнении;  
 -по численности работников муниципальных служащих Администрации МО «Ленский  
муниципальный район» произошло увеличение на 3,5 единиц в связи с заполнением  
вакантных должностей;  
 -по фонду оплаты труда выборной муниципальной должности МО «Ленский  
муниципальный район» произошло увеличение в сумме 900,1 тыс. рублей, в связи с  
переизбранием Главы МО «Ленский муниципальный район» и установлением нового  
размера вознаграждения Главе МО, а также в связи с выплатой отпускных;

-по фонду оплаты труда работников Администрации МО «Ленский муниципальный район»  
произошло увеличение на 417,4 тыс. рублей, в связи с увеличением МРОТ с 1 января 2024  
года, и заполнением вакантных должностей;  
 -по фонду оплаты труда работников Отдела образования Администрации МО «Ленский  
муниципальный район» произошло увеличение в сумме 342,8 тыс. рублей, в связи  
с увеличением МРОТ с 1 января 2024 года, а также ввиду того, что был произведен полный  
расчет работникам при увольнении;  
 -по численности работников Отдела образования Администрации МО «Ленский  
муниципальный район» снижение на 0,5 единицы, в связи с увольнением работника;  
 -по фонду оплаты труда работников МКУ «Эксплуатационная служба» произошло  
увеличение в сумме 1 563,8 тыс. рублей, в связи с увеличением МРОТ с 1 января 2024 года,  
за счет выплат вознаграждений по договорам ГПХ рабочим, в связи с исполнением  
переданных полномочий от МО «Сафроновское» и МО «Козьминское» на уровень района,  
а также ввиду того, что был произведен полный расчет работникам при увольнении;  
 -по численности работников МКУ «Эксплуатационная служба» произошло увеличение  
на 2,2 единицы, в связи с исполнением переданных полномочий от МО «Сафроновское»  
и МО «Козьминское» на уровень района;  
 -по фонду оплаты труда в муниципальных учреждениях образования произошло увеличение  
в сумме 16 815,6 тыс. рублей, в связи с повышением размера средней заработной платы  
работников муниципальных учреждений образования и повышением МРОТ с 1 января 2024  
года;  
 -по численности муниципальных учреждений образования произошло уменьшение  
на 21,1 ставки, за счет реорганизации МБОУ «Ошлапецкая ОШ» и «Литвиновская ОШ»,  
а также с приведением штатного расписания в соответствие с нормативно-правовыми актами  
(плановая штатная численность была заменена на фактическую) в МБОУ «Яренская СШ»  
МБДОУ Детский сад «Незабудка», МБДОУ Детский сад «Ласточка»;  
 -по фонду оплаты труда в муниципальных бюджетных учреждениях культуры произошло  
увеличение на 3 224,4 тыс. рублей, в связи с повышением размера средней заработной платы  
работников муниципальных учреждений культуры по Указам Президента РФ;  
 -по численности работников в муниципальных бюджетных учреждениях культуры  
произошло увеличение на 2,3 единицы, в связи с заполнением вакантных должностей;  
 -по фонду оплаты труда в муниципальных бюджетных учреждениях в сфере физкультуры  
и спорта произошло увеличение на 178,2 тыс. рублей, в связи с повышением МРОТ  
с1января2024года.  
 -по численности работников в муниципальных бюджетных учреждениях в сфере  
физкультуры и спорта произошло снижение на 1,0 единицу, в связи с экономией средств в летний период по оплате труда работников, по переданным полномочиям из поселений.

**Выводы**

Утверждённый отчёт об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024 года подготовлен в соответствии со статьёй 264.2 Бюджетного кодекса Российской федерации, статьёй 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район», утверждённого решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 18.06.2014 №34-н.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2024г предоставлен в контрольно-счётную комиссию МО «Ленский муниципальный район» в сроки, установленных «Положением о бюджетном процессе в МО

« Ленский муниципальный район».

Бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен:

- по доходам на сумму 695161,3 тыс. руб., что составляет 75,0 процентов от уточнённого годового плана;

- по расходам на сумму 690608,7 тыс. руб. или на 72,1 процентов от уточнённого годового плана.

- профицит бюджета составил 4552,6 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.10.2024 года составляет 14408,4 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 71,5 процентов годового плана или 106849,1 тыс. руб. .

**Предложения**

По результатам проведённой экспертизы контрольно-счётная комиссия полагает возможным предложить Собранию депутатов МО «Ленский муниципальный район» принять к сведению предоставленный отчёт об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года.

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» Л.Ю.Борисова

Инспектор Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» Е.Л.Рогова