|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | |  |  |   герб  РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ  МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  БОГОРОДИЦКИЙ РАЙОН  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  301835, Тульская область, г. Богородицк, ул.Ленина, д.3 (8-48761) 2-27-30 | |  |

**Заключение от 24.10.2024 №41-2024**

**на «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Богородицкий района за девять месяцев 2024 года»**

Заключение Контрольно-счетной палатой муниципального образования Богородицкий район по итогам анализа отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2024 года муниципального образования Богородицкий район подготовлено в соответствии с требованиями ст.264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Богородицкий район от 30.05.2008 № 39-257 (не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом) и п.1.18 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Богородицкий район на 2024 год.

Цель проверки: проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Богородицкий район за девять месяцев 2024 года с целью установления:

• полноты и соответствия представленной бюджетной отчетности муниципального образования Богородицкий район требованиям статьи 264.2 Бюджетного Кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями);

• соответствия состава показателей отчета об исполнении местного бюджета нормам бюджетного законодательства РФ.

Проверка включает в себя проведение финансовой экспертизы отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2024 года.

При подготовке заключения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Богородицкого района за девять месяцев 2024 года использовались материалы, представленные УФК по Тульской области - Сводная справка по операциям со средствами бюджета (месячная)) на 01.10.2024.

Отчет об исполнении бюджета МО Богородицкий район за девять месяцев 2024 года состоит:

1.Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

2.Пояснительной записки об исполнении бюджета;

3.Информации об использовании резервного фонда администрации муниципального образования;

4.Информации о численности муниципальных служащих муниципального образования и работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание.

5. Информация о муниципальных программах.

6.Информация об исполнении консолидированного бюджета района;

7.Информация о направлениях использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО Богородицкого района.

Вышеуказанные формы соответствуют ст. 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Богородицкий район от 30.05.2008 № 39-257.

Отчет об исполнении бюджета МО Богородицкий район за девять месяцев 2024 года представлен 22.10.2024 года, что соответствует ст. 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Богородицкий район - не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ в течение отчетного периода предусмотрено уточнение бюджета за счет средств, полученных из областного бюджета (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение).

Финансовое управление администрации муниципального образования Богородицкий район является функциональным структурным органом исполнительно- распорядительного органа местного самоуправления администрации муниципального образования Богородицкий район, обеспечивающим выполнение полномочий администрации муниципального образования Богородицкий район в сфере управления финансовыми средствами муниципального образования, и действует на основании Положения, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Богородицкий район от 25.03.2015 № 22-156 «Об утверждении Положения о финансовом управлении администрации муниципального образования Богородицкий район».

Финансовое управление ИНН/КПП 7112004542/711001001 ОГРН 1027102671112, как структурное подразделение администрации МО Богородицкий район, осуществляет формирование, исполнение бюджета МО Богородицкий район.

Основной вид деятельности финансового управления администрации муниципального образования Богородицкий район - деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера (84.11.3).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 301835,Тульская область, город Богородицк, улица Ленина, дом 3.

Основными задачами финансового управления администрации муниципального образования Богородицкий район являются:

- составление и исполнение бюджета муниципального образования Богородицкий район;

- составление и исполнение консолидированного бюджета муниципального образования;

- осуществление финансового контроля за операциями с бюджетными средствами.

Начальником финансового управления является – Елена Николаевна Сатарова.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности финансового управления администрации муниципального образования Богородицкий район осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» муниципального образования Богородицкий район.

Исполнение бюджета МО Богородицкий район за отчетный период с 01.01.2024 по 01.10.2024 осуществлялось финансовым органом администрации МО Богородицкий район.

Бюджет муниципального образования Богородицкий район на 2024 год утвержден Решением Собрания депутатов от 20.12.2023 № 6-30 «О бюджете муниципального образования Богородицкий район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Изменение утвержденных показателей бюджетами муниципального образования Богородицкий район на основании решений производилось 4 раза (март, апрель, июнь, сентябрь 2024 года).

Решением определены шесть главных распорядителей бюджетных средств:

-850 - Финансовое управление администрации муниципального образования Богородицкий район;

-851 - Собрание представителей муниципального образования Богородицкий район;

-852 – Администрация муниципального образования Богородицкий район;

-853- Комитет по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район;

-854- Контрольно-счетная палата муниципального образования Богородицкий район;

860- Комитет имущественных и земельных отношений.

Основные характеристики бюджета города за первое полугодие 2024 года приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение № 6-30 от 20.12.2023  (первоначальное)  (тыс. руб.) | Решение № 15-71 от 04.09.2024  (уточнение №4)  (тыс. руб.) | Ф.0503117  «Отчет об исполнении бюджета» | Исполнено на 01.10.2024 года (тыс.руб.) | Не исполнено на 01.10.2024 года (тыс.руб.) | % исполнения | Отклонение между Решением от 15-71 от 04.09.2024 и ф.0503117  (тыс. руб.) |
| **Доходы, в т. ч.** | **1 711 425,8** | **1 821 592,8** | **1 822 695,3** | **1 172 635,7** | **650 059,6** | **64,33** | **1 102,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 411 094,4 | 457 074,5 | 457 074,5 | 394 546,3 | 62 528,2 | 86,32 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 1 300 331,4 | 1 364 518,3 | 1 365 620,8 | 778 089,4 | 587 531,4 | 56,98 | 1 102,5 |
| **Расходы** | **1 739 674,3** | **1 867 990,7** | **1 869 093,2** | **1 119 157,1** | **749 936,1** | **59,88** | **1 102,5** |
| Дефицит (-) | 28 248,5 | 46 397,9 | 46 397,9 | 0 | х | х | 0 |
| Профицит (+) | 0 | 0 | 0 | 53 478,6 | х | х | 0 |

Основные характеристики за 9 мес. 2024 исполнены в следующих объемах:

Доходы- 1 172 635,7 тыс. руб. или 64,33 % от утвержденных бюджетных назначений;

Расходы- 1 119 157,1 тыс. руб. или 59,88 % от утвержденных бюджетных назначений;

Профицит – 53 478,6 тыс. руб., по утвержденным бюджетным назначениям сумма дефицита составила – 46 397,9 тыс. руб.

Разница между суммами по доходам и расходам по Решению от 04.09.2024 г. и ф.0503117 составляет – 1 102,5 тыс. руб.

За аналогичный период прошлого года показатели составили:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ф.0503117 за 9 мес. 2023 / факт. исполнено  (тыс. руб.) | ф.0503117 за 9 мес. 2024 / факт. исполнено  (тыс.руб.) | Отклонение: (тыс.руб.)  Ф.0503117 / факт. исполнено | %  Ф.0503117 / факт. исполнение |
| **Доход, в т.ч.** | **1 548 102,1/1 024 898,7** | **1 822 695,3/ 1 172 635,7** | **274 593,2/147 737,0** | **117,73/114,41** |
| налоговые и неналоговые доходы | 386 733,3/320 126,6 | 457 074,5/ 394 546,3 | 70 341,2/74 419,7 | 118,19/123,25 |
| безвозмездные поступления | 1 161 368,8/704 772,1 | 1 365 620,8/ 778 089,4 | 204 252,0/ 73 317,3 | 117,58/110,40 |
| **Расход** | **1 557 460,3/963 103,1** | **1 869 093,2/ 1 119 157,1** | **311 632,9/156 054,0** | **120,0/116,2** |
| Дефицит | 9 358,2/0 | 46 397,9/ 0 | 37 039,7/0 | 495,80/0 |
| Профицит | 0/61 795,6 | 0/ 53 478,6 | 0/-8 317,0 | 0/86,54 |

За 9 мес. 2024 исполнение доходной части по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на – 147 737,0 тыс. руб. или 14,41 %, в т. ч.:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на – 74 419,7 тыс. руб. или 23,25%;

- безвозмездные поступления увеличились на – 73 317,3 тыс. руб. или 10,4%.

Также произошло увеличение исполнения расходной части на- 156 054,0 тыс. руб. или 16,2%.

Профицит бюджета уменьшился на – 8 317,0 тыс. руб. или 13,46%.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**.

Исполнение доходной части за девять месяцев 2024 года в разрезе видов доходов приведено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Решение № 15-71 от 04.09.2024  (уточнение №4)  (тыс. руб.) | Утвержденные бюджетные назначения  (Ф.0503117)  тыс.руб. | Исполнено на 01.04.2024 года (тыс.руб.) | % исполнения |
| НДФЛ | 163 219,1 | 163 219,1 | 147 403,5 | 90,31 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акциз) | 70 735,2 | 70 735,2 | 48 093,9 | 67,99 |
| Налоги на совокупный доход (УСН, ЕНВД , ЕСХН, ПСН) | 124 158,1 | 124 158,1 | 115 065,6 | 92,68 |
| Налоги на имущество (налог на имущество организаций) | 22 468,2 | 22 468,2 | 19 060,9 | 84,84 |
| Государственная пошлина | 6 839,4 | 6 839,4 | 6 342,9 | 92,74 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 14 197,8 | 14 197,8 | 11 315,1 | 79,70 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 887,6 | 887,6 | 887,6 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 35 515,7 | 35 515,7 | 27 308,7 | 76,89 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12 229,4 | 12 229,4 | 12 584,5 | 102,90 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 668,8 | 668,8 | 1 004,5 | 150,19 |
| Прочие неналоговые доходы | 6 155,2 | 6 155,2 | 5 479,0 | 89,01 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **457 074,5** | **457 074,5** | **394 546,3** | **86,32** |
| **Безвозмездные поступления всего, в т.ч.:** | **1 364 518,3** | **1 365 620,8** | **778 089,3** | **56,98** |
| Дотации | 154 432,2 | 154 432,2 | 116 746,5 | 75,60 |
| Субвенции | 651 022,4 | 651 022,4 | 455 495,5 | 69,97 |
| Субсидии | 480 929,6 | 480 929,6 | 164 650,3 | 34,24 |
| Иные межбюджетные трансферты | 82 327,2 | 83 429,8 | 47 418,1 | 56,84 |
| Прочие безвозмездные поступления | 7 017,5 | 7 017,5 | 4 989,5 | 71,10 |
| Доходы от возврата  остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 27,2 | 27,2 | 27,2 | 100,0 |
| Возврат  остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -11 237,8 | -11 237,8 | -11 237,8 | 100,0 |
| **Всего доходов** | **1 821 592,8** | **1 822 695,3** | **1 172 635,7** | **64,33** |

По вышеуказанному решению сумма доходов составила- 1 821 592,8 тыс. руб., по форме 0503117 – 1 822 695,3 тыс. руб. (разница по безвозмездным поступлениям в сумме – 1 102,5 тыс. руб.) отражена в таблице выше.

Бюджет района по доходам за 9 мес. 2024 года исполнен в сумме- 1 172 635,7 тыс. руб. или 64,33 % к уточненному плану на год (1 822 695,3 тыс. руб.).

Поступление по налоговым и неналоговым доходам составили -394 546,3 тыс. руб., удельный вес в общей сумме поступлений по доходам составляет – 33,65%.

Безвозмездные поступления за 9 мес. 2024 года поступили в сумме – 778 089,3 тыс. руб. или 66,35 % от общей суммы поступлений.

Основными источниками поступлений 9 мес. 2024 являются:

- НДФЛ- 147 403,5 тыс. руб. или 12,57% от общей суммы поступлений;

- налоги на совокупный доход- 115 065,6 тыс. руб. или 9,81% от общей суммы поступлений;

- дотации – 116 746,5 тыс. руб. или 9,95 % от общей суммы поступлений;

- субвенции – 455 495,5 тыс. руб. или 38,84% от общей суммы поступлений;

-субсидии – 164 650,3 тыс. руб. или 14,04% от общей суммы поступлений.

Согласно Сводной справки по операциям со средствами бюджета (месячная)- форма 0531857 Управления Федерального казначейства по Тульской области по состоянию на 01.10.2024 года поступления составили- 1 172 635,7 тыс. руб., в т.ч. администрируемые:

* Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (048)- 887,6 тыс. руб. или 0,07%;
* Федеральная налоговая служба (182) – 335 961,8 тыс. руб. или 28,65%;
* Министерство внутренних дел Российской Федерации (188) – 191,7 тыс. руб. или 0,02%;
* Министерство труда и социальной защиты населения Тульской области (825) –0,0 тыс. руб.;
* Комитет по делам записи актов гражданского состояния и обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области (829)- 587,0 тыс. руб. или 0,05%;
* Финансовое управление администрации МО Богородицкий район (850)- 773 086,0 тыс. руб. или 65,93%;
* Администрация МО Богородицкий район (852)- 18 756,6 тыс. руб. или 1,60%;
* Комитет по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район (853) – 19 006,5 тыс. руб. или 1,62%;
* Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО Богородицкий район (860) –23 949,6 тыс. руб. или 2,04%;
* Контрольно-счетная палата МО Богородицкий район (854)- 5,0 тыс. руб.;
* Министерство природных ресурсов и экологии Тульской области (803) – 190,0 тыс. руб. или 0,02%;
* Правительство Тульской области (802) – 13,9 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета.**

Структура расходов бюджета за 9 мес. 2024 года по разделам выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы, подраз  делы | Наименование показателей | Решение № 15-71 от 04.09.2024  (уточнение №4)  (тыс. руб.) | Ф.0503117  Утвержденные бюджетные назначения  (тыс. руб.) | Исполнено | Не исполнено | % исполнения |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **155 337,3** | **149 456,5** | **96 530,2** | **52 926,3** | **64,59** |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2 052,1 | 2 052,1 | 1 188,1 | 864,0 | 57,9 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 58 914,5 | 58 189,6 | 36 466,2 | 21 723,4 | 62,67 |
| 0105 | Судебная система | 15 ,1 | 15,1 | 9,0 | 6,1 | 59,6 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 12 487,2 | 12 524,0 | 8 213,4 | 4 310,6 | 65,58 |
| 0111 | Резервные фонды | 762,2 | 174,0 | 0 | 174,0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 81 106,3 | 76 501,4 | 50 653,5 | 25 847,9 | 66,21 |
| **0200** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **1 581,8** | **1 581,8** | **1 186,4** | **395,4** | **75,0** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 581,8 | 1 581,8 | 1 186,4 | 395,4 | 75,0 |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **15 142,7** | **15 142,7** | **4 838,2** | **10 304,5** | **131,95** |
| 0309 | Гражданская оборона | 7 741,4 | 7 741,4 | 26,4 | 7 715,0 | 0,34 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 6 787,3 | 6 787,3 | 4 575,3 | 2 212,0 | 67,41 |
| 0314 | Другие вопросы | 614,0 | 614,0 | 236,5 | 377,5 | 38,52 |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **96 613,7** | **96 613,7** | **72 303,6** | **24 310,1** | **74,84** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 1 074,9 | 1 074,9 | 1 070,1 | 4,8 | 99,55 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2 241,8 | 2 241,8 | 462,2 | 1 779,6 | 20,62 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 92 229,3 | 92 229,3 | 70 338,8 | 21 890,5 | 23,73 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1 067,7 | 1 067,7 | 432,5 | 635,2 | 40,51 |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **163 925,2** | **161 604,2** | **68 074,5** | **93 529,7** | **42,12** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 11 720,1 | 11 720,1 | 11 081,6 | 638,5 | 94,55 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 102 077,9 | 99 756,9 | 24 012,2 | 75 744,7 | 24,07 |
| 0503 | Благоустройство | 18 900,2 | 18 900,2 | 9 848,5 | 9 051,7 | 52,1 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 31 227,0 | 31 227,0 | 23 132,2 | 8 094,8 | 74,08 |
| **0600** | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **3 206,2** | **3 800,6** | **1 040,0** | **2 760,6** | **27,36** |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 1 338,8 | 1 338,8 | 1 040,0 | 298,8 | 77,68 |
| 0605 | Другие расходы | 1 867,4 | 2 461,8 | 0 | 2 461,8 | 0 |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **1 248 372,7** | **1 248 372,7** | **733 579,9** | **514 792,8** | **58,76** |
| 0701 | Дошкольное образование | 258 536,9 | 258 536,9 | 191 905,2 | 66 631,7 | 74,23 |
| 0702 | Общее образование | 779 165,9 | 779 165,8 | 420 828,1 | 358 337,7 | 54,01 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 152 954,2 | 152 954,2 | 98 559,6 | 54 394,6 | 64,44 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 130,0 | 130,0 | 44,6 | 85,4 | 34,31 |
| 0707 | Молодежная политика | 1 331,3 | 1 331,3 | 809,7 | 521,6 | 60,82 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 56 254,4 | 56 254,4 | 21 432,7 | 34 821,7 | 38,1 |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **28 756,5** | **28 770,3** | **17 896,7** | **10 873,6** | **62,21** |
| 0801 | Культура | 28 756,5 | 28 770,3 | 17 896,7 | 10 873,6 | 62,21 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **23 812,4** | **23 812,4** | **21 127,3** | **2 685,1** | **88,72** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1 421,4 | 1 421,4 | 1 299, 3 | 122,1 | 91,41 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 5 156,9 | 5 156,9 | 5 113,9 | 43,0 | 99,17 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 17 022,1 | 17 022,1 | 14 544,3 | 2 477,8 | 85,44 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 212,0 | 212,0 | 169,8 | 42,2 | 80,09 |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **71 634,9** | **80 331,1** | **64 200,6** | **16 130,5** | **79,92** |
| 1101 | Физическая культура | 808,2 | 808,2 | 444,6 | 363,6 | 55,01 |
| 1102 | Массовый спорт | 70 826,7 | 79 522,9 | 63 756,0 | 15 766,9 | 80,17 |
| **1300** | **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА** | **4 057,1** | **4 057,1** | **0** | **4 057,1** | **0** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 4 057,1 | 4 057,1 | 0 | 4 057,1 | 0 |
| **1400** | **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **55 550,3** | **55 550,3** | **38 379,6** | **17 170,7** | **69,09** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 13 899,3 | 13 899,3 | 10 424,6 | 3 474,7 | 75,0 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 41 651,0 | 41 651,0 | 27 955,0 | 13 696,0 | 67,11 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 867 990,7** | **1 869 093,2** | **1 119 157,1** | **749 936,1** | **59,88** |

По вышеуказанному решению сумма расходов составила- 1 867 990,7 тыс. руб., по форме 0503117 – 1 869 093,2 тыс. руб. (разница по разделам в сумме – 1 102,5 тыс. руб.) отражена в таблице выше.

По трем разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации расходы бюджета район исполнены ниже уровня исполнения расходов в целом (59,88%).

Объем неисполненных назначений за 9 мес. 2024 года составил- 749 936,1 тыс. руб. или 40,12%.

Согласно Сводной справки по операциям со средствами бюджета (месячная)- форма 0531857 Управления Федерального казначейства по Тульской области по состоянию на 01.10.2024 года расходы составили- 1 119 157,1 тыс. руб., в т.ч. администрируемые:

* 850- финансовым управлением администрации МО Богородицкий район – 56 574,6 тыс. руб. или 5,06% от общей суммы расходов;
* 851-Собрание представителей муниципального образования Богородицкий район – 1 188,0 тыс. руб. или 0,11 % от общей суммы расходов;
* 852 – Администрация муниципального образования Богородицкий район- 341 490,2 тыс. руб. или 30,51 % от общей суммы расходов;
* 853- Комитет по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район – 707 333,5 тыс. руб. или 63,20 % от общей суммы расходов;
* 854- Контрольно-счетная палата муниципального образования Богородицкий район – 824,1 тыс. руб. или 0,07 % от общей суммы расходов;
* 860- Комитет имущественных и земельных отношений- 11 746,7 тыс. руб. или 1,05 % от общей суммы расходов.

Согласно Решению от 04.09.2024 № 15-71 расходы в сумме – 1 867 990,7 тыс. руб. в разрезе ГРБС составили:

-850 - Финансовое управление администрации муниципального образования Богородицкий район – 82 854,7 тыс. руб. или 4,31 % от общей суммы расходов;

-851 - Собрание представителей муниципального образования Богородицкий район- 2 052,1 тыс. руб. или 0,1 % от общей суммы расходов;

-852 – Администрация муниципального образования Богородицкий район- 549 886,5 тыс. руб. или 29,95 % от общей суммы расходов;

-853- Комитет по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район- 1 213 412,8 тыс. руб. или 64,51 от общей суммы расходов;

-854- Контрольно-счетная палата муниципального образования Богородицкий район- 1 198,9 тыс. руб. или 0,06 % от общей суммы расходов;

860- Комитет имущественных и земельных отношений- 18 585,7 тыс. руб. или 1,07 % от общей суммы расходов.

**Исполнение муниципальных программ.**

Результаты исполнения по 17 муниципальным программам за девять месяцев 2024 года показывают, что исполнение составило- 59,74 % в сумме – 1 033 260,1 тыс. руб. (план- 1 729 709,4 тыс. руб.). Структура расходов по муниципальным программам выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы, подпрограммы | Решение № 15-71 от 04.09.2024  (уточнение №4)  (тыс. руб.) /  ф.0503117 | Исполнение  (ф.0503117 и прилож. №5) | неисполненные назначения (ф.0503117) | % исполнения | доля в общих расходах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальная программа "Развитие образования"(01) | 1 211 725,9  1 211 725,9 | 705 899,6 | 505 826,3 | 58,26 | 63,07 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики муниципального образования Богородицкий район"(02) | 70 289,5  70 303,3 | 47 855,4 | 22 447,9 | 68,07 | 4,28 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта муниципального образования Богородицкий район"(03) | 71 634,9  80 331,1 | 64 200,6 | 16 130,5 | 79,92 | 5,74 |
| Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Богородицкий район"(04) | 3 206,3  3 800,6 | 1 040,0 | 2 760,6 | 27,36 | 0,09 |
| Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Богородицкого района"(05) | 166 672,1  164 272,1 | 76 882,2 | 87 389,9 | 46,80 | 6,87 |
| Муниципальная программа "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Богородицкий район"(06) | 92 229,3  92 229,3 | 70 338,8 | 21 890,5 | 76,26 | 6,28 |
| Муниципальная программа "Повышение инвестиционной привлекательности и развитие муниципального образования Богородицкий район" (07) | 130,0  130,0 | 0 | 130,0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования Богородицкий район"(08) | 52 250,3  52 287,1 | 39 365,8 | 12 921,3 | 75,29 | 3,53 |
| Муниципальная программа "Информационное общество Богородицкого района Тульской области"(09) | 1 232,0  1 232,0 | 821,5 | 410,5 | 66,68 | 0,08 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территорий Богородицкого района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военное время"(10) | 14 528,7  14 528,7 | 4 601,7 | 9 927,0 | 31,67 | 0,4 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Богородицкого района"(11) | 17 050,1  17 050,1 | 11 421,8 | 5 628,3 | 66,99 | 1,02 |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка населения"(12) | 1 212,0  1 212,0 | 929,8 | 282,2 | 76,72 | 0,08 |
| Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Богородицкий район" (13) | 74,0  74,0 | 0 | 74,0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа "Повышение общественной безопасности населения"(14) | 24,0  24,0 | 9,8 | 14,2 | 40,83 | 0 |
| Муниципальная программа "Развитие кадрового потенциальной службы в администрации муниципального образования Богородицкий район"(15) | 148,2  148,2 | 44,6 | 103,6 | 30,09 | 0 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды"(16) | 18 944,5  18 900,2 | 9 848,5 | 9 051,7 | 52,11 | 0,88 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Богородицкого района"(17) | 1 460,7  1 460,7 | 0 | 1 460,7 | 0 | 0 |
| **Итого программные расходы** | **1 722 768,2**  **1 729 709,4** | **1 033 260,1** | **696 449,3** | **59,74** | **92,32** |
| Обеспечение функционирования собрания представителей муниципального образования Богородицкий район (8100000000) | 2 052,1  2 052,1 | 1 188,1 | 864,0 | 57,90 | 0,1 |
| Обеспечение функционирования контрольно-счетной палаты муниципального образования Богородицкий район (8200000000) | 1 198,9  1 198,9 | 824,1 | 374,8 | 68,74 | 0,07 |
| Обеспечение функционирования администрации муниципального образования Богородицкий район (8300000000) | 58 181,7  57 456,9 | 35 733,4 | 21 723,5 | 62,19 | 3,20 |
| Непрограммные расходы (990000000) | 83 789,8  78 675,9 | 48 151,4 | 30 524,5 | 61,20 | 4,31 |
| Итого непрограммные расходы | **145 222,5**  **139 383,8** | **85 897,0** | **53 486,8** | **61,63** | **7,68** |
| **Всего расходы** | **1 867 990,7**  **1 869 093,2** | **1 119 157,1** | **749 936,1** | **59,88** | **100,0** |

За девять месяцев 2024 года по 10 муниципальным программам расходы исполнены ниже уровня исполнения расходов в целом по программам (59,74).

Доля программных расходов в общем объеме составляет- 92,32%, не программных расходов- 7,68%.

Общая сумма расходов по решению составляет – 1 867 990,7 тыс. руб., в т. ч. программные расходы- 1 722 768,2 тыс. руб., непрограммные расходы – 145 222,5 тыс. руб., по ф.0503117 – 1 869 093,2 тыс. руб., в т. ч. программные расходы- 1 729 709,4 тыс. руб., непрограммные расходы – 139 383,8 тыс. руб., разница всего- 1 102,5 тыс. руб., в т.ч. программные расходы- 6 941,2 тыс. руб., непрограммные расходы – 5 838,7 тыс. руб.

**Расходование средств резервного фонда.**

Решением Собрания депутатов от 20.12.2023 № 6-30 «О бюджете муниципального образования Богородицкий район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд утвержден в сумме – 2 000,0 тыс. руб., Решением от 19.06.2024 № 12-60 – утвержден в сумме- 2 700,0 тыс. руб.

Сведения о направлении средств резервного фонда муниципального образования Богородицкий район за 9 мес. 2024 года отражены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Номер** | **Наименование** | **Направление**  **руб.** | **Использовано (финансирование), руб.** |
| 07.02.2024 | 16Р | На приобретение насосов для оперативного устранения аварийных ситуаций с водоотведением на территории Богородицкого района | 507 000,00 | 507 000,00 |
|  |  | 852 0113 99 9 00 27010 244 310 |  |  |
| 07.02.2024 | 17Р | На приобретение прочистной машины для канализации в целях оперативного устранения аварийных ситуаций с водоотведением на территории Богородицкого района Тульской области | 613 618,00 | 599 630,00 |
|  |  | 852 0113 99 9 00 27010 244 310 |  |  |
| 28.03.2024 | 54Р | На оказание материальной помощи Поповой Марине Викторовне, проживающей по адресу: слобода Атиневка, д.21 с. Кузовка Богородицкого района Тульской области, полностью утратившей жилье в связи с пожаром | 10 000,00 | 10 000,00 |
|  |  | 852 1003 99 9 00 27010 321 262 |  |  |
| 16.04.2024 | 68Р | На приобретение трубы для устранения подтоплений земельных участков пос. Бегичевский | 121 931,40 | 121931,40 |
|  |  | 852 0113 99 9 00 27010 244 344 |  |  |
| 08.05.2024 | 91Р | На оплату работы автомашины с экипажем для восстановления системы водоотведения на участке канализационной сети пос. Товарковский Богородицкого района Тульской области | 40401,92 | 40401,92 |
|  |  | 852 0502 99 9 00 27010 244 226 |  |  |
| 02.07.2024 | 139Р | На оказание материальной помощи Баранову Евгению Александровичу, проживающему по адресу: улица Базарная, д.12, кв.4 п. Товарковский Богородицкого района Тульской области, полностью утратившему жилье в связи с пожаром | 10000,00 | 10000,00 |
|  |  | 852 1003 99 9 00 27010 321 262 |  |  |
| 06.06.2024 | 119Р | На приобретение глубинных насосов для оперативного устранения аварийной ситуации с водоснабжением на территории Богородицкого района | 322446,00 | 322446,00 |
|  |  | 852 0113 99 9 00 27010 244 310 |  |  |
| 18.07.2024 | 158Р | На приобретение глубинных насосов и преобразователя частоты с датчиком давления для оперативного устранения аварийной ситуации с водоснабжением на территории Богородицкого района |  |  |
|  |  | 852 0113 99 9 00 27010 244 310 | 302 994,00 | 302994,00 |
| 02.08.2024 | 168р | На приобретение клапана ручного управления для устранения аварийной ситуации с водоснабжением на территории Богородицкого района |  |  |
|  |  | 852 0113 99 9 00 27010 244 346 | 9500,00 | 9500,00 |
| 25.09.2024 | 208Р | На проведение работ по замене участка трубопровода и кровли здания насосной станции третьего подъема Малевского водозабора | 587937,65 |  |
|  |  | 852 0113 99 9 00 27010 244 225 | 508948,70 |  |
|  |  | 852 0502 99 9 00 27010 244 225 | 78988,95 |  |
|  |  | **Итого** | **2 525 828,97** | **1 923 903,32** |

Исполнение расходов резервного фонда составило- 2 525,8 тыс. руб. или 93,55%, не исполнено- 174,2 тыс. руб. или 6,45%.

**Расходование средств дорожного фонда.**

Решением Собрания депутатов от 20.12.2023 №6-30 «О бюджете муниципального образования Богородицкий район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» дорожный фонд утвержден в сумме – 67 258, 8 тыс. руб., в действующем бюджете сумма дорожного фонда составила- 75 635,2 тыс. руб.

Сведения о направлениях использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Богородицкий район за 9 мес. 2024 года отражены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Утверждено решением о бюджете на 2024 год | Поступило на 01.10.2024 | Использовано за 9 мес. 2024 года |
| 75 635,2 | 48 093,9 | 62 763,3 |

**Дефицит (профицит) бюджета, обслуживание муниципального долга.**

По итогам девяти месяцев 2024 года в бюджете района сложился профицит в размере – 53 478,6 тыс. руб.

Основным источником покрытия дефицита бюджета муниципального образования Богородицкий район в сумме 46 397,9 является (р.3 ф.0503117):

- кредиты кредитных организаций – 28 248,5 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах – 18 149,4 тыс. руб. (увеличение остатков- 1 870 943,8 тыс. руб., уменьшение остатков- 1 889 093,2 тыс. руб.).

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг района составляет - 35 000,00 рублей - долг по бюджетным кредитам.

Расходов по обслуживанию государственного и муниципального долга за 9 мес. 2024 г. не производилось.

**Анализ исполнения консолидированного бюджета МО Богородицкий район.**

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета района (ф.0503317) за девять месяцев 2024 г. поступления по доходам в бюджеты муниципальных образований составили- 1 283 617,9 тыс. руб. или 65,0 % от годовых назначений (1 974 561,5 тыс. руб.)

Кассовые расходы консолидированного бюджета района составили -1 247 921,7 тыс. руб. или 60,59 % от годовых бюджетных назначений (2 059 473,3 тыс. руб.)

По итогам девяти месяцев консолидированный бюджет района исполнен с профицитом в сумме – 35 696,2 тыс. руб., при планируемом дефиците -84 911,8 тыс. руб.

Основным источником покрытия дефицита бюджета муниципального образования Богородицкий район в сумме 84 911,8 тыс. руб. является (р.3 ф.0503117):

– кредиты кредитных организаций – 40 237,7 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах – 44 674,1 тыс. руб.

**Выводы.**

1.Исполнение бюджета муниципального образования Богородицкий район за 9 мес. 2024 года осуществлялось согласно решению Собрания представителей от 04.09.2024 № 15-71 «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Богородицкий район от 20.12.2023 № 6-30 «О бюджете муниципального образования Богородицкий район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

2.Доходы бюджета района за девять месяцев 2024 года исполнены в сумме –1 172 635,7 тыс. руб. или 64,33 % от уточненного плана.

3. Расходы бюджета района за отчетный период 2024 года исполнены в сумме – 1 119 157,1 тыс. руб. или 59,88% от объема, утвержденного Сводной бюджетной росписью.

4. Бюджет МО Богородицкий район за отчетный период исполнен с профицитом (доходы превысили расходы) в сумме – 53 478,6 тыс. руб.

5. В течение девяти месяцев 2024 г. осуществлялась реализация семнадцати муниципальных программ района, исполнение составило- 59,74% в сумме – 1 033 260,1 тыс. руб. (план-1 729 709,4 тыс. руб.).

6. Исполнение расходов резервного фонда составило- 2 525,8 тыс. руб. или 93,55%, не исполнено- 174,2 тыс. руб. или 6,45%.

7. По состоянию на 01.10.2024 года сумма дорожного фонда поступила в размере- 48 093,9 тыс. руб., использовано- 62 763,3 тыс. руб., утверждено- 75 635,2 тыс. руб.

8. В течение отчетного периода предельный объем муниципального долга не превышал ограничений, утвержденных решением о бюджете района от 20.12.2023 №6-30 (в редакции от 04.09.2024 №15-71).

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Богородицкий район Г.В. Трегубова