КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

ПИНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

(164600 Архангельская область, Пинежский район с. КАРПОГОРЫ, ул. Ф. АБРАМОВА, дом 43А, тел/факс 8 81856 21229, E-mail:

[kskpinega@mail.ru](mailto:kskpinega@mail.ru))

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального округа Архангельской области на отчет об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год

30 апреля 2025года с. Карпогоры

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Пинежскго муниципального округа за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Пинежского муниципального округа в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», ст. 26 Положения о бюджетном процессе Пинежского муниципального округа Архангельской области, принятого решением Собрания депутатов Пинежского муниципального округа от 24.11.2023 № 26, Положением о контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального округа Архангельской области, принятого решением Собрания депутатов Пинежского муниципального округа от 26.11.2023 № 25, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа Архангельской области, утвержденного решением Собрания депутатов Пинежского муниципального округа от 31.05.2024 № 125.

Для проведения внешней проверки в соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе в Пинежском муниципальном округе Архангельской области, в контрольно-счетную комиссию представлены:

1. Проект решения Собрания депутатов «Об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год» с Пояснительной запиской. Отчет по использованию дорожного фонда администрации Пинежского муниципального округа за 2024 год, информация о использовании средств из резервного фонда администрации Пинежского муниципального округа.

2. Отчеты о выполнении муниципальных заданий бюджетных учреждений за 2024 год (в электронном виде).

3. Отчетность главных распорядителей средств местного бюджета об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год (в электронном виде).

4. Отчетность об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год (в электронном виде).

При подготовке Заключения использованы также материалы и результаты тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией Пинежского муниципального округа Архангельской области. Кроме того, в работе над заключением использовались прочие документы и материалы, содержащие информацию и характеризующие исполнение бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год.

Цель внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета - определение соответствия годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Задачи внешней проверки:

1) проверка соответствия годового отчета об исполнении местного бюджета/бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

2) проверка соответствия показателей, указанных в бюджетной отчетности ГАБС показателям, отраженным в годовом отчете об исполнении местного бюджета;

3) проверка соответствия показателей, указанных в годовом отчете об исполнении местного бюджета/бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения о местном бюджете Собрания депутатов Пинежского муниципального округа на отчетный год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения местного бюджета, сводной бюджетной росписи;

4) проверка соответствия показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным бюджетного учета;

5) формирование выводов о:

наличии /отсутствии фактов неполноты отчета об исполнении местного бюджета /бюджетной отчетности ГАБС;

наличии /отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/ отчета об исполнении местного бюджета;

наличии /отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета об исполнении местного бюджета/бюджетной отчетности ГАБС;

6) иные выводы.

Внешняя проверка представленного Отчета об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год (далее - Отчет об исполнении местного бюджета) включает в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В ходе подготовки Заключения в соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального округа (далее – контрольно-счетная комиссия) на 2025 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 11 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС), которые одновременно являлись главными распорядителями бюджетных средств и главными администраторами доходов бюджета.

Функции главного администратора источников финансирования дефицита бюджета выполнял комитет по финансам администрации Пинежского муниципального округа.

Годовой отчет об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год представлен в контрольно-счетную комиссию с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с приложением необходимых документов в полном объеме.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета Пинежского муниципального округа в отчетном финансовом году

В 2024 году:

получены доходы в сумме 2 113 248 173,31 рублей (2113248,2 тыс. рублей), произведены расходы в объеме 2 106 860 925,84 рублей (2 106860,9 тыс. рублей),

профицит составил 6 387 247,47 рублей (6 387,2 тыс. рублей).

В соответствии со статьями 184.1,187 БК РФ, Положением о бюджетном процессе бюджет Пинежского муниципального округа (местный бюджет) на 2024 год утвержден Решением Собрания депутатов Пинежского муниципального округа Архангельской области от 20 декабря 2023 года № 47 «О бюджете Пинежского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете).

В течение отчетного года в Решение о бюджете пять раз законодательно вносились изменения, необходимость которых обоснована администрацией Пинежского муниципального округа (решения от 16.02.2024 № 71, от 31.05.2024 № 104, от 28.06.2024 № 143, от 13.09.2024 № 160, от 20.12.2024 № 192).

Данные решения (первоначального от 20.12.2023 № 47 и окончательного от 20.12.2024 № 192) приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата решения о бюджете | | Доходы, рубль | | Расходы, рублей | Дефицит (-) /профицит (+), рублей |
| Всего | Объем безвозмездных поступлений |
| 1 | № 47 от 20.12.2023 (первоначальное решение) | 2 106 471 735,04 | 1 783 860 050,77 | 2 106 471 735,04 | 0,00 |
| 2 | № 192 от 20.12.2024 (окончательное решение) | 2 259 790 345,41 | 1 869 937 661,92 | 2 293 373 825,10 | -33 583 479,69 |
| Отклонение окончательного решения от первоначального | | 153 318 610,37 | 86 077 611,15 | 186 902 090,06 | -33 583 479,69 |

В результате внесенных изменений:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета увеличился на 153 318 610,37рублей и составил 2 259 790 345,41рублей;

общий объем плановых расходов районного бюджета увеличился на 186 902 090,06 рублей и составил 2 293 373 825,10 рублей;

плановый дефицит районного бюджета увеличился на 33 583 479,69 рублей и составил 33 583 479,69 рублей.

Анализ исполнения местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за 2024 год составили 2 113 248 173,31 рублей, в том числе:

328 997 703,28 рублей – налоговые и неналоговые доходы,

1 784 250 470,03 рублей – безвозмездные поступления.

Показатели выполнения плановых назначений местного бюджета 2024 года по группам доходов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа доходов | План на 2024 год, рубль | Исполнено за 2024 год, рубль. | % исполнения | Отклонение, рубль | Доля  в общих доходах бюджета, % | Справочно: исполнение за 2023 год, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4=2-1 | 5 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 389 852 683,49 | 328 997 703,28 | 84,39 | -60 854 980,21 | 15,56 | 266 493 149,63 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - Налоговые доходы | 305 083 536,65 | 299 065 750,12 | 98,03 | -6 017 786,53 | 14,14 | 242 490 518,70 |
| - Неналоговые доходы | 84 769 146,84 | 29 931 953,16 | 35,31 | -54 837 193,68 | 1,42 | 24 002 630,90 |
| Безвозмездные поступления | 1 869 937 661,92 | 1 784 250 470,03 | 95,42 | -85 687 191,89 | 84,44 | 1 626 647 639,39 |
| Всего доходов | 2 259 790 345,41 | 2 113 248 173,31 | 93,5 | -146 542 172,10 | 100,0 | 1 893 140 789,02 |

Исполнение прогнозных значений налоговых и неналоговых доходов за 2024 год отражено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План (прогноз), рубль | Фактическое исполнение, рубль | Выполнение прогноза, % | Отклонение от прогноза, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4=2-1 |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 389 852 683,49 | 328 997 703,28 | 84,39 | -60 854 980,21 |
| Налоговые доходы, всего | 305 083 536,65 | 299 065 750,12 | 98,03 | -6 017 786,53 |
| Налоги на прибыль, доходы | 237 238 649,00 | 226 797 961,70 | 95,60 | -10 440 687,30 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 25 886 893,48 | 27 768 197,16 | 107,27 | 1 881 303,68 |
| Налоги на совокупный доход | 13 234 172,17 | 13 097 244,20 | 98,97 | -136 927,97 |
| Налоги на имущество | 26 246 822,00 | 26 577 925,01 | 101,26 | 331 103,01 |
| Государственная пошлина | 2 477 000,00 | 4 824 422,05 | 194,77 | 2 347 422,05 |
| Неналоговые доходы | 84 769 146,84 | 29 931 953,16 | 35,31 | -54 837 193,68 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 14 600 000,00 | 14 461 992,58 | 99,05 | -138 007,42 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 577 462,00 | 1 676 031,50 | 106,25 | 98 569,50 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9 716 952,58 | 9 558 245,12 | 98,37 | -158 707,46 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 56 089 327,26 | 1 118 535,55 | 1,99 | -54 970 791,71 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 720 405,00 | 2 908 255,82 | 106,91 | 187 850,82 |
| Прочие неналоговые доходы | 65 000,00 | 208 892,59 | 321,37 | 143 892,59 |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 84,39%, недополучено

60 855,0 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы исполнены на 98,03% (недополучено 6 017,8 тыс. рублей), неналоговые доходы исполнены на 35,31% (недополучено 54 837,2 тыс. рублей).

На выполнение прогнозного плана по налоговым и неналоговым доходам в большей степени повлияло невыполнение плановых доходов от продажи материальных и нематериальных активов (-54 970,8 тыс. рублей) и доходов от налогов на прибыль, доходов (-10 440,7 тыс. рублей). В тоже время доходы от государственной пошлины получены практически в двойном размере к ожидаемым поступлениям (194,77% или +2 347,4 тыс. рублей)

Налоговые доходы составили 90,9% от суммы налоговых и неналоговых доходов. Налоги на прибыль (доходы) являются основой доходов и составляют 68,9% от всех налоговых и неналоговых доходов и 75,8% от налоговых доходов. Доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ и налогов на имущество составляют 8,4% и 8,1% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 0,3%, а от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 4,4% от суммы налоговых и неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов эти позиции составляют 3,8% и 48,3% соответственно.

Структура налоговых и неналоговых доходов приведена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | Исполнено  в 2024 году, рублей | Доля в налоговых и неналоговых доходах, % | Доля в налоговых /неналоговых доходах |
| А | 1 | 2= 1/328 997 703,28\*100 | 3=1/299 065 750,12\*100/1/29 931 953,16\*100 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 328 997 703,28 | 100,0 |  |
| Налоговые доходы | 299 065 750,12 | 90,9 | 100,0 |
| * налоги на прибыль (доходы) | 226 797 961,70 | 68,9 | 75,8 |
| * налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 27 768 197,16 | 8,4 | 9,3 |
| * налоги на совокупный доход | 13 097 244,20 | 4,0 | 4,4 |
| * налоги на имущество | 26 577 925,01 | 8,1 | 8,9 |
| * государственная пошлина | 4 824 422,05 | 1,5 | 1,6 |
| Неналоговые доходы | 29 931 953,16 | 9,1 | 100,0 |
| * Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 14 461 992,58 | 4,4 | 48,3 |
| * Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 676 031,50 | 0,5 | 5,6 |
| * Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9 558 245,12 | 2,9 | 31,9 |
| * Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 118 535,55 | 0,3 | 3,8 |
| * Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 908 255,82 | 0,9 | 9,7 |
| * Прочие неналоговые доходы | 208 892,59 | 0,1 | 0,7 |

Налоговые доходы:

Структуру налоговых доходов составляют:

* налоги на прибыль (доходы),
* налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ,
* налоги на совокупный доход,
* налоги на имущество,
* государственная пошлина.

Налоги на прибыль, доходы

Доходы от налога на прибыль, доходы составили 299 065,8 тыс. рублей или 95,60% от прогнозного плана. Недополучено 10 440,7 тыс. рублей.

Основной источник дохода от налога на прибыль (доходы) - налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент (98,6% от налога на прибыль (доходы).

Налог на доходы физ. лиц с доходов, полученных физ. лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (по договорам ГПХ, от продажи имущества и т.д.) составляет 0,7%.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, составляет 0,2%.

Более подробная информация приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План, рубль | Факт, рубль/ структура | Выполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4=2-1 |
| Налоги на прибыль, доходы | 237 238 649,00 | 226 797 961,70/ 100 | 95,60 | -10 440 687,30 |
| Налог на доходы физических лиц | 237 238 649,00 | 226 797 961,70 /100,0 | 95,60 | -10 440 687,30 |
| Налог на доходы физ. лиц с доходов, источником которых является налоговый агент[[1]](#footnote-1) | 235 864 796,00 | 223 669 500,97 /98,6 | 94,83 | -12 195 295,03 |
| Налог на доходы физ. лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физ. лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей[[2]](#footnote-2), | 154 934,00 | 363 211,97 /0,2 | 234,43 | 208 277,97 |
| Налог на доходы физ. лиц с доходов, полученных физ. лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ[[3]](#footnote-3) | 1 060 260,00 | 1 596 361,65 / 0,7 | 150,56 | 536 101,65 |
| Налог на доходы физ. лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ | 29 751,00 | 42 890,42 /0,0 | 144,16 | 13 139,42 |
| Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей[[4]](#footnote-4) | 128 908,00 | 320 405,98 / 0,1 | 248,55 | 191 497,98 |
| Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом РФ в виде дивидендов[[5]](#footnote-5) | - | 633 907,18 /0,3 | - | - |
| Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом РФ в виде дивидендов[[6]](#footnote-6) | - | 171 683,53 /0,1 | - | - |

Доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ получены в сумме 27 768,2 тыс. рублей. Сверх прогнозного плана получено 1881,3 тыс. рублей или 107,27%.

Более подробная информация приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План, рубль | Исполнено, рубль | Выполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4=2-1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории рф | 25 886 893,48 | 27 768 197,16 | 107,27 | 1 881 303,68 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 25 886 893,48 | 27 768 197,16 | 107,27 | 1 881 303,68 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | 12 977 349,31 | 14 346 042,91 | 110,55 | 1 368 693,60 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 69 597,48 | 82 889,52 | 119,10 | 13 292,04 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 14 328 097,76 | 14 900 812,83 | 104,00 | 572 715,07 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | -1 488 151,07 | -1 561 548,10 | 104,93 | -73 397,03 |

В целом доходы от налогов на совокупный доход получены на 136 927,97 тыс. рублей меньше ожидаемого прогноза. При этом доходы от единого сельскохозяйственного налога составили +36,5% или 14 971,0 рублей к прогнозному значению, доходы от налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы +5,34% или 263781,63 рублей к плановому значению. План по другим доходам от налога на совокупный доход не выполнен. Информация приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План,  рубль | Факт,  рубль | Выполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4=2-1 |
| Налоги на совокупный доход | 13 234 172,17 | 13 097 244,20 | 98,97 | -136 927,97 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в т.ч. | 10 076 946,17 | 10 058 216,20 | 99,81 | -18 729,97 |
| * налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 4 938 934,17 | 5 202 715,80 | 105,34 | 263 781,63 |
| * налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 5 138 012,00 | 4 855 500,40 | 94,50 | -282 511,60 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 41 000,00 | 55 971,00 | 136,51 | 14 971,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 116 226,00 | 2 983 057,00 | 95,73 | -133 169,00 |

Доходы от налогов на имущество получены в сумме 26 577 925,01 рублей, что выше плановых показателей на 331 103,1 рублей или 101,26% к плану. Превышение плановых показателей сложилось за счет перевыполнения показателей по налогу на имущество физических лиц, транспортного налога.

Доходы от земельного налога получены меньше прогнозных значений. Информация приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План,  рубль | Факт,  рубль | Выполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4=2-1 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 26 246 822,00 | 26 577 925,01 | 101,26 | 331 103,01 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах муниципальных округов | 4 039 000,00 | 4 508 340,62 | 111,62 | 469 340,62 |
| Транспортный налог с физических лиц | 17 523 822,00 | 18 593 544,29 | 106,10 | 1 069 722,29 |
| Земельный налог, в том числе | 4 684 000,00 | 3 476 040,10 | 74,21 | -1 207 959,90 |
| * земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов | 1 800 000,00 | 1 107 637,61 | 61,54 | -692 362,39 |
| * земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов | 2 884 000,00 | 2 368 402,49 | 82,12 | -515 597,51 |

Государственная пошлина:

Доходы от государственной пошлины получены больше прогнозного значения практически в два раза (194,77%). Изменения в прогнозный план не вносились.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План, рубль | Факт, рубль | Выполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4=2-1 |
| Государственная пошлина | 2 477 000,00 | 4 824 422,05 | 194,77 | 2 347 422,05 |
| Гос. пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением ВС РФ) | 2 167 000,00 | 4 353 182,05 | 200,89 | 2 186 182,05 |
| Гос. пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами ОМС, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий | 65 000,00 | 78 040,00 | 120,06 | 13 040,00 |
| Гос. пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ | 245 000,00 | 393 200,00 | 160,49 | 148 200,00 |

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы получены от:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| * использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; | | | | | |
| * платежей при пользовании природными ресурсами; | | | | | |
| * оказания платных услуг и компенсации затрат государства; | | | | | |
| * продажи материальных и нематериальных активов; | | | | | |
| * штрафов, санкций, возмещения ущерба; | | | | | |
| * прочих неналоговых доходов.   От использования имущества получено 14 461 992,58 рублей, что составляет 99,05% к утвержденному плановому значению, недополучено 138 007,42 рублей.  Информация о доходах от использования имущества приведена в таблице: | | | | | |
| Наименование дохода | Утверждено,  рубль | Получено,  рубль | Исполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=гр.2/гр.1\*100 | 4=гр. 2-гр.1 |
| Доходы от использования имущества | 14 600 000,00 | 14 461 992,58 | 99,05 | -138 007,42 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества | 4 900 000,00 | 7 140 170,36 | 145,72 | 2 240 170,36 |
| * Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2 500 000,00 | 3 731 399,16 | 149,26 | 1 231 399,16 |
| * Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов | 121 000,00 | 130 744,00 | 108,05 | 9 744,00 |
| * Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений | 146 000,00 | 2 051 378,51 | 1405,05 | 1 905 378,51 |
| * Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) | 2 133 000,00 | 1 226 648,69 | 57,51 | -906 351,31 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных муниципальными округами | 100 000,00 | 103 108,00 | 103,11 | 3 108,00 |
| Прочие поступления от использования имущества | 9 600 000,00 | 7 218 714,22 | 75,19 | -2 381 285,78 |

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества составляют 48,3% от всех неналоговых доходов. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений составили 1405,05% от запланированных значений или +1 905 378,51 рублей к утвержденному прогнозу. Изменения в прогнозный план не вносились.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, больше прогнозных значений на 49,26% или на 1 231 399,16 рублей.

Не выполнены прогнозные значения по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) на 42,49%, недополучено 906 351,31 рублей. Также недополучены доходы по сравнению с прогнозным планом от прочих поступлений от использования имущества (-2 381 285,78 рублей).

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составили 1 676 031,50 рублей, что на 6,25% выше утвержденных плановых значений. Основную долю данного вида доходов составляют доходы от платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (752 974,40 рублей) и платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (658 225,87 рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Утверждено,  рубль | Получено,  рубль | Исполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=гр.2/гр.1\*100 | 4=гр. 2-гр.1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 577 462,00 | 1 676 031,50 | 106,25 | 98 569,50 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 577 462,00 | 1 676 031,50 | 106,25 | 98 569,50 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 684 761,00 | 752 974,40 | 109,96 | 68 213,40 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 601 701,00 | 658 225,87 | 109,39 | 56 524,87 |
| Плата за размещение отходов производства и потребления | 291 000,00 | 264 831,23 | 91,01 | -26 168,77 |
| Плата за размещение отходов производства | 244 000,00 | 192 488,47 | 78,89 | -51 511,53 |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 47 000,00 | 72 342,76 | 153,92 | 25 342,76 |

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 9 558245,12 рублей, или 98,37% к утвержденному плановому значению:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Утверждено,  рубль | Получено,  рубль | Исполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=гр.2/гр.1\*100 | 4=гр. 2-гр.1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9 716 952,58 | 9 558 245,12 | 98,37 | -158 707,46 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 9 716 952,58 | 9 558 245,12 | 98,37 | -158 707,46 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества | 400 000,00 | 232 387,98 | 58,10 | -167 612,02 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов | 400 000,00 | 232 387,98 | 58,10 | -167 612,02 |
| Прочие доходы от компенсации затрат государства | 9 316 952,58 | 9 325 857,14 | 100,10 | 8 904,56 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов | 9 316 952,58 | 9 325 857,14 | 100,10 | 8 904,56 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 118 535,55 рублей, что от утвержденных плановых значений составило 1,99%. Недополучено 54 970 791,71 рублей. Более подробная информация приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Утверждено,  рубль | Получено,  рубль | Исполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=гр.2/гр.1\*100 | 4=гр. 2-гр.1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 56 089 327,26 | 1 118 535,55 | 1,99 | -54 970 791,71 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 55 243 327,26 | 536 266,93 | 0,97 | -54 707 060,33 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов | 846 000,00 | 582 268,62 | 68,83 | -263 731,38 |

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнены на 106,91%. Сверх прогнозного плана получено 187 850,82 рубля.

Наибольшую долю доходов по данной статье составляют доходы от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде 67,7% или 1 968 379,54 рублей. Сверх прогнозного плана получено 60 804,54 рублей или 3,19%.

28,85% составляют доходы от административных штрафов, установленных Кодексом об административных правонарушениях (КоАП). В целом данные доходы получены на 179246,93 рублей больше прогнозного плана или на 127,17%.

На долю остальных доходов по данному виду доходов приходится 3,45%.

Подробная информация приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Утверждено,  рубль | Получено,  рубль | Исполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=гр.2/гр.1\*100 | 4=гр. 2-гр.1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 720 405,00 | 2 908 255,82 | 106,91 | 187 850,82 |
| Административные штрафы, установленные КоАП | 659 660,00 | 838 906,93 | 127,17 | 179 246,93 |
| Административные штрафы, установленные главой 5 КоАП, за административные правонарушения, посягающие на права граждан | 43 020,00 | 28 854,85 | 67,07 | -14 165,15 |
| Административные штрафы, установленные главой 6 КоАП, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность | 54 400,00 | 68 651,66 | 126,20 | 14 251,66 |
| Административные штрафы, установленные главой 7 КоАП, за административные правонарушения в области охраны собственности | 21 610,00 | 444 543,81 | 2057,12 | 422 933,81 |
| Административные штрафы, установленные главой 8 КоАП, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными | 162 970,00 | 51 582,94 | 31,65 | -111 387,06 |
| Административные штрафы, установленные главой 13 КоАП, за административные правонарушения в области связи и информации | 500,00 | 8 000,00 | 1600,00 | 7 500,00 |
| Административные штрафы, установленные главой 14 КоАП, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций | 33 000,00 | 22 250,00 | 67,42 | -10 750,00 |
| Административные штрафы, установленные главой 15 КоАП, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней | 3 150,00 | 5 650,00 | 179,37 | 2 500,00 |
| Административные штрафы, установленные главой 17 КоАП, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти | 4 430,00 | 6 150,00 | 138,83 | 1 720,00 |
| Административные штрафы, установленные главой 19 КоАП, за административные правонарушения против порядка управления | 132 630,00 | 69 348,00 | 52,29 | -63 282,00 |
| Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность | 203 950,00 | 133 875,67 | 65,64 | -70 074,33 |
| Административные штрафы, установленные законами субъектов РФ об административных правонарушениях, за нарушение законов и иных нормативных правовых актов субъектов РФ | 170,00 | 34 376,94 | 20221,73 | 34 206,94 |
| Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) | 153 000,00 | 66 592,41 | 43,52 | -86 407,59 |
| Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом муниципального округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | - | 50 000,00 |  |  |
| Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств | 153 000,00 | 22 540,83 | 14,73 | -130 459,17 |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года | - | -5 948,42 | - | - |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде | 1 907 575,00 | 1 968 379,54 | 103,19 | 60 804,54 |

Прочие неналоговые доходы получены в сумме 208 892,59 рублей, что по сравнению с ожидаемым прогнозом больше на 143 892,59 рублей.

Информация приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Утверждено,  рубль | Получено,  рубль | Исполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=гр.2/гр.1\*100 | 4=гр. 2-гр.1 |
| Прочие неналоговые доходы | 65 000,00 | 208 892,59 | 321,37 | 143 892,59 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов | - | -84 517,87 |  |  |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных округов | 65 000,00 | 209 953,53 | 323,01 | 144 953,53 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных округов в части невыясненных поступлений | - | 83 456,93 |  | ! |

Анализ безвозмездных поступлений

Первоначально безвозмездные поступления на 2024 год запланированы в сумме 1 783 860 050,77 рублей. В ходе исполнения местного бюджета плановый показатель скорректирован в сторону увеличения на 86 077 611,15 рублей и составил 1 869 937 661,92 рублей.

Структурный состав и исполнение безвозмездных поступлений приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2024 | | | | Изменения к 2023 году |
|  | Уточненный бюджет  (решение № 192 от 20.12.2024), тыс. руб. | Исполнено,  тыс. руб. | Исполнение  плана (%) | Доля в общей  сумме доходов | % |
| дотации | 609 726,3 | 609 726,3 | 100,0 | 34,17 | 729,56 |
| субсидии | 349 433,0 | 264 346,6 | 75,65 | 14,82 | 40,52 |
| субвенции | 822 476,3 | 822 254,0 | 99,97 | 46,08 | 109,27 |
| Иные межбюджетные трансферты | 91 384,6 | 91 006,1 | 99,59 | 5,10 | 65,49 |
| Безвозмездные поступления | 1 873 020,2 | 1 787 333,0 | 95,43 | 100,17 | 109,83 |
| Прочие безвозмездные поступления | 500,0 | 500,0 | 100,0 | 0,03 | 100,00 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетный трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 188,7 | 189,0 | 100,14 | 0,01 | 4,59 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -3 771,3 | -3 771,6 | 100,01 | - 0,21 | 70,58 |
| Всего безвозмездных поступлений | 1 869 937,7 | 1 784 250,5 | 95,43 | 100,00 | 109,69 |

В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы доля дотаций в 2024 году составила 34,17%, субсидий 14,82%, субвенций 46,08%, иных межбюджетных трансфертов 5,10%.

По сравнению с 2023 годом безвозмездные поступления от других бюджетов увеличились на 9,83%.

При запланированном поступлении 1 873 020,2 тыс. рублей фактически поступили средства в сумме 1 787 333,0 тыс. рублей или 95,43% (-85 687,2 тыс. рублей).

Дотации поступили в полном запланированном объеме.

Субвенции местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, Архангельской области, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, и иных обязательств за счет средств областного бюджета исполнены на 99,97%.

Субсидии исполнены на 75,65%, в том числе имеющие отклонения от утвержденного значения приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| субсидия | план | | факт | | Отклонение, % | | Отклонение, руб. |
| А | 1 | | 2 | | 3=2/1\*100 | | 4=2-1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 349 432 995,08 | | 264 346 622,30 | | 75,65 | | -85 086 372,78 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование | 10 339 556,53 | | 9 445 446,71 | | 91,35 | | -894 109,82 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 623 671,03 | | 1 012 612,71 | | 62,37 | | -611 058,32 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 87 712 214,18 | | 3 593 874,21 | | 4,10 | | -84 118 339,97 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов | 23 789 976,29 | | 23 716 053,30 | | 99,69 | | -73 922,99 |
| Субсидии бюджетам на обеспечение комплексного развития сельских территорий | | 3 349 713,18 | | 3 960 771,50 | 118,24 | +611 058,32 | |

Динамика изменения доходов и структура доходов за период 2020-2024 годы (5 лет) представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | Доходы | | | | | структура, % | | | | |
| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Налоговые и неналоговые | 187 597 | 221 082 | 268 088 | 266493 | 328998 | 12,2 | 15,5 | 16,4 | 14,1 | 15,6 |
| Безвозмездные поступления | 1349585 | 1209151 | 1369077 | 1626647 | 1784250 | 87,8 | 84,5 | 83,6 | 85,9 | 84,4 |
| Всего доходов | 1537182 | 1430233 | 1637165 | 1893141 | 2113248 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Расходы бюджета

Исполнение районного бюджета по распределению бюджетных ассигнований за 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов отражено в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Раздел | Утвержденный план | исполнено | % исполнения | отклонение | 2023 год (справочно) | 2024/2023, % |
| А | Б | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4=2-1 | 5 | 6=2/5\*100 |
| Расходы бюджета - всего |  | 2 208 244,3 | 2 106 860,9 | 95,41 | -101 383,4 | 1 934 792,4 | 108,9 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 207 755,0 | 205 311,6 | 98,82 | -2 443,4 | 152 308,6 | 134,8 |
| Национальная оборона | 0200 | 2 193,9 | 2 193,9 | 100 | 0 | 3 956,1 | 55,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 3 485,4 | 3 150,7 | 90,4 | -334,7 | 1 432,8 | 219,9 |
| Национальная экономика | 0400 | 95 959,6 | 88 756,33 | 92,49 | -7 203,3 | 105 609,1 | 84,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 31 444,8 | 29 749,4 | 94,61 | -1 695,4 | 16 954,5 | 175,5 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 4 485,3 | 837,3 | 18,67 | -3 648,0 | 5 810,0 | 14,4 |
| Образование | 0700 | 1 284 294,4 | 1 284 202,0 | 99,99 | -92,4 | 1 250 819,5 | 102,7 |
| Культура, кинематография | 0800 | 242 218,10 | 234 453,5 | 96,79 | -7 764,6 | 230 348,1 | 101,8 |
| Социальная политика | 1000 | 38 728,1 | 38 318,7 | 98,94 | -409,4 | 30 042,6 | 127,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 295 712,6 | 219 887,4 | 74,36 | -75 825,2 | 99 612,4 | 220,7 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1300 | 1 966,9 | - |  |  | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 37890,7 | 0 |

Фактические расходы местного бюджета составили 95,41% от запланированного уровня, что позволяет сделать вывод о достаточно высоком уровне исполнения бюджета:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Раздел подраздел | Утверждено, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % выполнения | Отклонение, тыс. руб. |
| А | Б | 1 | 2 | 3=гр.2/гр.1\*100 | 4=гр.2-гр.1 |
| Расходы бюджета - всего | х | 2 208 244,3 | 2 106 860,9 | 95,41 | -101 383,4 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 0100 | 207 755,0 | 205 311,6 | 98,82 | -2 443,4 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 5 021,9 | 5 016,4 | 99,89 | -5,5 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов МО | 0103 | 4 704,9 | 4 704,2 | 99,99 | -0,7 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 104 570,9 | 104 208,6 | 99,65 | -362,3 |
| Судебная система | 0105 | 3,6 | 2,8 | 76,85 | -0,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 19 530,4 | 18 562,3 | 95,04 | -968,2 |
| Резервные фонды | 0111 | 100,0 | - |  |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 73 823,3 | 72 817,4 | 98,64 | -1 005,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 0200 | 2 193,9 | 2 193,9 | 100 | 0 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 2 193,9 | 2 193,9 | 100 | 0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0300 | 3 485,4 | 3 150,7 | 90,4 | -334,7 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 3 485,4 | 3 150,8 | 90,4 | -334,7 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 0400 | 95 959,6 | 88 756,33 | 92,49 | -7 203,3 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 50 000,00 | 50 000,00 | 100 | 0 |
| Транспорт | 0408 | 38 359,2 | 38 268,5 | 99,76 | -90,7 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 51 477,7 | 44 434,6 | 86,32 | -7 043,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 6 072,7 | 6 003,18 | 98,85 | -69,6 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 500 | 31 444,8 | 29 749,4 | 94,61 | -1 695,4 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 7 587,6 | 6 003,4 | 79,12 | -1 584,2 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 2 148,0 | 2 148,0 | 100 | 0 |
| Благоустройство | 0503 | 21 709,1 | 21 597,9 | 99,49 | -111,2 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0600 | 4 485,3 | 837,3 | 18,67 | -3 648,0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 4 485,3 | 837,3 | 18,67 | -3 648,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 0700 | 1 284 294,4 | 1 284 202,0 | 99,99 | -92,4 |
| Дошкольное образование | 0701 | 305 861,5 | 305 86,5 | 100 | 0 |
| Общее образование | 0702 | 887 665,8 | 887 577,9 | 99,99 | -87,9 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 56 483,1 | 56 481,80 | 100 | -1,3 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 4,80 | 3,5 | 73,38 | -1,3 |
| Молодежная политика | 0707 | 5 593,7 | 5 593,7 | 100 | 0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 28 685,5 | 28 683,6 | 99,99 | -1,9 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 0800 | 242 218,10 | 234 453,5 | 96,79 | -7 764,6 |
| Культура | 0801 | 234 867,5 | 227 102,9 | 96,69 | -7 764,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 7 350,6 | 7 350,6 | 100 | 0 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 1000 | 38 728,1 | 38 318,7 | 98,94 | -409,4 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 8 583,5 | 8 565,5 | 99,79 | -18,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 4 079,8 | 4 079,0 | 99,98 | -0,8 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 20 670,0 | 20 414,9 | 98,77 | -255,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 5 394,8 | 5 259,3 | 97,49 | -135,5 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 1100 | 295 712,6 | 219 887,4 | 74,36 | -75 825,2 |
| Физическая культура | 1101 | 3 167,1 | 3 167,1 | 100 | 0 |
| Массовый спорт | 1102 | 292 423,5 | 216 598,3 | 74,07 | -75 825,2 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 122,1 | 122,1 | 100 | 0 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА | 1300 | 1 966,9 | - |  |  |

Исполнение бюджета по видам расходов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2021-2024 годы приведены в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | наименование видов расходов | Исполнено в 2024 году | Исполнено в 2023 году | Исполнено в 2022 году | Доля расходов в 2024 году, % | Доля расходов в 2023 году, % | Доля расходов в 2022 году, % |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций | 209245,9 | 162  838,9 | 118 234,6 | 9,9 | 8,4 | 7,2 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для гос. (муниципальных) нужд | 147448,4 | 114 813,5 | 74 325,4 | 7,0 | 5,9 | 4,6 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 18776,4 | 14 640,5 | 10 992,0 | 0,9 | 0,8 | 0,7 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 194862,7 | 43 749,1 | 14 563,0 | 9,3 | 2,3 | 0,9 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 1529607,6 | 1 520 782,0 | 1 273 234,7 | 72,6 | 78,6 | 78,1 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 6919,9 | 9 357,5 | 10 487,3 | 0,3 | 0,5 | 0,6 |
| Всего расходов | | 2106860,90 | 1934792,4 | 1 631 044,5 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

В структуре расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом возросла доля расходов на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций на 1,5 пункта, доля закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд (+1,1 пункта). Существенно возросла доля расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (+7,0 пункта).

Динамика изменений расходов районного бюджета за 5 лет приведена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| период | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Запланированные расходы | | | | |  |
| Абсолютное значение, тыс. рублей | 1 581 150,6 | 1478895,5 | 1652560,2 | 1961925,5 | 2208244,3 |
| Темп изменения к предыдущему году, % | +0,3 | -6,5 | +11,7 | +18,7 | +12,6 |
| Фактическое исполнение | | | | |  |
| Абсолютное значение, тыс. рублей | 1 539 305,4 | 1452374,2 | 1631044,5 | 1934792,4 | 2106860,9 |
| Темп изменения к предыдущему году, % | +11,0 | -5,6 | +12,3 | +18,6 | +8,9 |

Диаграмма изменения расходной части районного бюджета за пять лет 2020-2024 годы:

Расходы районного бюджета за 2024 год выше, чем расходы в предыдущих годах за последние пять лет.

Муниципальные программы

Муниципальные программы по своему содержанию являются формой планирования и организации деятельности органов местного самоуправления, в рамках которой консолидируются мероприятия по достижению целей и решению задач соответствующих направлений социально-экономического развития (абзац. 3 п. 1 Письма Минфина России от 12.09.2013 N 02-16-03/37757).

Муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования;

В программном формате исполнено *90,4%* расходов местного бюджета за 2024 год (в 2023 году 92,6%).

В 2024 году средства местного бюджета направлялись на исполнение20муниципальных программ, а также на расходы по непрограммным направлениям деятельности:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2024 год, тыс. руб. | Исполнено в 2024 году, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. | % исполнения | Структура | Справочно: исполнение за 2023 год, тыс. руб./структура |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4=гр.2/гр.1\*100 | 5 | 6 |
| Муниципальные программы | 2003150,9 | 1905583,5 | -97567,4 | 95,1 | 90,7 | 1 790 918,0/92,6 |
| Непрограммные направления деятельности | 205093,4 | 201277,4 | -3816,0 | 98,1 | 9,3 | 143 874,4/7,4 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 2208244,3 | 2106860,9 | -101183,4 | 95,4 | 100,0 | 1 934 792,4100,0/ |

Показатели финансирования и исполнения муниципальных программ в 2024 году, а также структура расходов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы (МП) | Утверждено на 2024 год, тыс. руб. | Исполнено в 2024 году, тыс. руб. | Исполнение % | Отклонение, тыс. руб. | Удельный вес в общих расходах на МП | Справочно: |
| исполнение |
| 2023 года/ удельный вес |
| 1 | 3 | 4 | 5=гр.4/гр.3\*100 | 6= гр.4-гр.5 | 7 | 8 |
| Расходы на муниципальные программы в 2024 году всего: | 2003150,9 | 1905583,5 | 95,13 | -97567,4 | 100,00 | 1790918,0/100 |
| В том числе: |  |  |  | 0 |  |  |
| "Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном округе Архангельской области" | 254129 | 246364,5 | 96,94 | -7764,5 | 12,93 | 246951,5/13,8 |
| "Капитальный ремонт, ремонт и переустройство жилых помещений в муниципальном жилищном фонде Пинежского муниципального округа Архангельской области | 6462 | 6057,8 | 93,74 | -404,2 | 0,32 | 5254,4/0,3 |
| «Развитие и поддержка институтов гражданского общества на территории Пинежского муниципального округа Архангельской области» ( в 2023 году: «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления и социально ориентированных некоммерческих организаций в Пинежском районе) | 16981,1 | 16981,1 | 100,00 | 0,0 | 0,89 | 2266,8/0,1 |
| "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского муниципального округа Архангельской области» | 2173 | 993 | 45,70 | -1180 | 0,05 | 6538,5/0,4 |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пинежском муниципальном районе Архангельской области" | 0 | 0 | 0 | 0,0,0 | 0,00 | 2348,1/0,1 |
| "Молодёжь Пинежья " | 903,9 | 903,9 | 100,00 |  | 0,05 | 351,4/0 |
| "Профилактика правонарушений на территории Пинежского муниципального округа Архангельской области" | 866,5 | 866,5 | 100,00 | 0 | 0,05 | 1165,9/0,1 |
| "Обеспечение жильём молодых семей " | 1606,5 | 1606,5 | 100,00 | 0,0 | 0,08 | 3024,00/0,2 |
| "Комплексное развитие сельских территорий Пинежского муниципального округа Архангельской обалсти" | 4079,8 | 4079 | 100,00 | 0,0 | 0,21 | 5010,60/0,3 |
| "Развитие агропромышленного комплекса Пинежского муниципального района на 2014-2024 годы" | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 1147,70/0,1 |
| "Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также организация осуществления перевозок пассажиров и багажа на социально значимых маршрутах муниципального сообщения Пинежского муниципального округа Архангельской области» | 88499,1 | 81365,4 | 91,94 | -7133,7 | 4,27 | 102796,80/5,7 |
| "Охрана окружающей среды в Пинежском муниципальном округе Архангельской области» | 4485,3 | 837,3 | 18,67 | -3648,0 | 0,04 | 5810,10/0,3 |
| "Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального округа Архангельской области" | 16262,4 | 15294,7 | 94,05 | -967,7 | 0,80 | 58418,90/3,3 |
| "Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном округе" | 1330098,3 | 1306155,1 | 98,20 | -23943,2 | 68,54 | 1334766,90/74,5 |
| "Развитие земельно-имущественных отношений в Пинежском муниципальном округе Архангельской области | 3123,2 | 2897,8 | 92,78 | -225,4 | 0,15 | 3604,30/0,2 |
| "Развитие физической культуры и спорта» | 243680,6 | 191452,2 | 78,57 | -52228,4 | 10,05 | 3345,70/0,2 |
| "Развитие торговли в Пинежском муниципальном округе Архангельской области" | 5253,9 | 5198,6 | 98,95 | -55,3 | 0,27 | 4209,60/0,2 |
| "Формирование современной городской среды Пинежского муниципального округа Архангельской области" | 17397,6 | 17386,4 | 99,94 | -11,2 | 0,91 | 2809,10/0,2 |
| "Защита населения на территории Пинежского муниципального округа Архангельской обалсти от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и обеспечение безопасности людей на водных объектах" | 3154,5 | 3150,7 | 99,88 | -3,8 | 0,17 | 1097,80/0,1 |
| «Благоустройство территории Пинежского муниципального округа Архангельской области» | 584,0 | 584 | 100,00 | 0,00 | 0,03 | 0,0 |
| «Совершенствование муниципального управления в Администрации Пинежского муниципального округа Архангельской области» | 3410,1 | 3408,8 | 99,96 | -1,3 | 0,18 | 0,0 |

Наибольший удельный вес в структуре расходов составляют расходы на муниципальную программу "Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном округе" 68,54% от всех программных расходов. (77,2% в 2021 году, 75,3 в 2022 году, в 2023 году 74,5%).

Второе место в структуре расходов занимают расходы по муниципальной программе "Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном округе Архангельской области" 12,93% (в 2021 году 10,3%, в 2022 году 10,8%, 13,8% в 2023 году).

На третьем месте в структуре расходов муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта» 10,05% (в 2023 году 0,2%).

На четвертом месте расходы по муниципальной программе "Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также организация осуществления перевозок пассажиров и багажа на социально значимых маршрутах муниципального сообщения Пинежского муниципального округа Архангельской области» 4,27% (в 2023 году5,7%*).*

Расходы на остальные муниципальные программы в структуре расходов на муниципальные программы составили менее 1,0%.

Расходы на муниципальные программы ежегодно увеличиваются. Так в 2022 году по сравнению с 2021 годом расходы на муниципальные программы увеличились на 158189,5 тыс. рублей, в 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 285795,7 тыс. рублей, в 2024 году по сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 114 665,5 тыс. рублей.

2003150,9 95,13 -97567,4

Фактическое исполнение бюджетных ассигнований на муниципальные программы за отчетный период составило 1905583,5 тыс. рублей или 95,13 % от утвержденных плановых назначений (не освоено 97 567,4 тыс. рублей).

Из 20 муниципальных программ освоено 100,0% выделенных средств по 6 муниципальным программам (30%).

По 11 муниципальным программам исполнение составило более 90,0% (55%).

Одна муниципальная программа освоена на 78,57%, одна на 45,70%, одна на 18,67%.

Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Пинежском муниципальном округе Архангельской области» исполнена на 18,67%. На данную программу утверждены расходы в сумме 4485,3тыс. рублей, из них освоено 837,3 тыс. рублей на содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов. 3648,0 тыс. рублей предусмотренных на организацию ликвидации несанкционированных свалок не освоено. Согласно отчету об исполнении муниципальной программы средства не освоены, так как проведение конкурсных процедур невозможно в связи с отсутствием коммерческих предложений.

Муниципальная программа "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского муниципального округа Архангельской области» исполнена на 45,7%. Из 2173,0 тыс. рублей освоено 993,0 тыс. рублей. Не освоено 1180,0 тыс. рублей на проектирование и разработку обоснования инвестиций многоквартирных жилых домов. Согласно отчету об исполнении муниципальной программы средства не освоены в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ, не предоставлены материалы в полном объеме в соответствии с муниципальными контрактами.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» исполнена на 78,57 %. Не освоено 52 228,4 тыс. рублей на строительство плоскостных спортивных сооружений, парковых и рекреационных зон для занятий физической культурой и спортом. Согласно отчету об исполнении муниципальной программы средства не освоены в связи с невыполнением обязательств подрядчиком по контракту.

Муниципальная программа "Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также организация осуществления перевозок пассажиров и багажа на социально значимых маршрутах муниципального сообщения Пинежского муниципального округа Архангельской области» выполнена на 91,94%, не освоено 7 133,7 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении муниципальной программы не освоено:

1454,5 тыс. рублей – по мероприятию № 1«Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального округа» (не освоены финансовые средства, в связи с экономией (денежные средства не были задействованы в рамках заключенных договоров);

232,4 тыс. рублей – по мероприятию № 2 «Содержание тротуаров на территории округа» (не освоены финансовые средства, в связи с уменьшением объема выполненных работ);

634,8 тыс. рублей – по мероприятию № 3 «Устройство и содержание ледовых переправ» (не освоены финансовые средства, в связи с уменьшением объема выполненных работ);

4721,9 тыс. рублей по мероприятию № 4 «Ремонт автомобильных дорог (в том числе элементов их обустройств), мостов» (не освоены финансовые средства, в связи с не предоставлением подтверждающий документов о выполненных работах);

49,7 тыс. рублей по мероприятию № 6 «Организация осуществления перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом» (не освоены финансовые средства, в связи невыполнение перевозчиком условий контракта (оказание услуг не менее 90 %) повлекшего уменьшение финансирования);

40,8 тыс. рублей – по мероприятию № 7 «Организация осуществления перевозок пассажиров и багажа водным транспортом» (не освоены финансовые средства в связи с образованием экономия по итогам электронного аукциона).

Муниципальная программа "Развитие земельно-имущественных отношений в Пинежском муниципальном округе Архангельской области" исполнена на 92,78%, не освоено 225,4 тыс. рублей, в том числе:

-43,5 тыс. рублей по мероприятию № 1.1 «Кадастровые работы в отношении объектов недвижимости, оформление документов кадастрового учета муниципального имущества, комплексные кадастровые работы в отношении объектов капитального строительства» (уменьшение цены контракта по итогам конкурсных процедур);

-167,6 тыс. рублей по мероприятию 1.5. «Содержание объектов, находящихся в муниципальной собственности» (организовано выполнение и оплата всех запланированных и необходимых мероприятий);

-14,3 тыс. рублей по мероприятию 2.1. «Выполнение кадастровых работ по земельным участкам, уточнение границ земельных участков, комплексных кадастровых работ» (уменьшение цены контракта по итогам конкурсных процедур; проводились комплексные кадастровые работы в отношении 128 участков).

Муниципальная программа "Капитальный ремонт, ремонт и переустройство жилых помещений в муниципальном жилищном фонде Пинежского муниципального округа Архангельской области" исполнена на 93,74%, не освоено 404,2 тыс. рублей по оплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (исключены жилые помещения, переданные из муниципальной собственности в частную собственность).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального округа Архангельской области» исполнена на 94,05%. Сложилась экономия по расходам, связанным с выплатой персоналу государственных (муниципальных) органов, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 967,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа "Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном округе" выполнена на 98,20%. Не освоено 23943,2 тыс. рублей, в том числе 23596,8 тыс. рублей на создание «умных» спортивных площадок, 343,3 тыс. рублей – в связи с отсутствием потребности.

Муниципальная программа "Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном округе Архангельской области" исполнена на 96,94%, не освоено 7764,5 тыс. рублей (оплата по договорам перенесена на 2025 год).

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Пинежского муниципального округа Архангельской области» исполнена на 99,94%. Не освоено 11,2 тыс. рублей (экономия по результатам аукциона).

Муниципальная программа "Защита населения на территории Пинежского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и обеспечение безопасности людей на водных объектах" выполнена на 99,88%, не освоено 3,8 тыс. рублей (по результатам аукциона).

За 2024 год высокоэффективными признано 10 муниципальных программ, эффективными 7. 3 муниципальные программы ("Охрана окружающей среды в Пинежском муниципальном округе Архангельской области», "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского муниципального округа Архангельской области», «Обеспечение жильем молодых семей») признаны не эффективными.

Непрограммные направления деятельности

Расходы на непрограммные направления деятельности составили 201277,4 тыс. рублей или 9,3% (в 2023 году 7,4%) от всех произведенных расходов*.*

Утвержденные расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на 98,14%.

69,6% непрограммных расходов составляют расходы на обеспечение функционирования Главы муниципального образования (2,5%), деятельности Собрания депутатов муниципального образования (2,3%), контрольно-счетной комиссии (1,6%), исполнительных органов местного самоуправления (63,1%).

20,15% непрограммных расходов составляют расходы иные расходы в области общегосударственных вопросов, в том числе расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (19,3%).

Направления расходования бюджетных средств в рамках непрограммных расходов приведено в пояснительной записке к отчету об исполнении местного бюджета.

Данные по исполнению непрограммных расходов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Утверждено, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. | Исполнение, % | Удельный вес, % |
|  |  |  |  |  |  |
| Непрограммные расходы | 205093,4 | 201277,4 | -3816 | 98,14 | 100 |
| Обеспечение функционирования Главы муниципального образования | 5021,9 | 5016,4 | -5,5 | 99,89 | 2,5 |
| Обеспечение деятельности Собрания депутатов муниципального образования | 4704,9 | 4704,2 | -0,7 | 99,99 | 2,3 |
| Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии | 3268,0 | 3267,5 | -0,5 | 99,98 | 1,6 |
| Обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления | 127958,5 | 127021,8 | -936,7 | 99,27 | 63,1 |
| Резервный фонд администрации Пинежского муниципального округа Архангельской области | 100,0 | 0,0 | -100 | 0,00 | 0 |
| Иные непрограммные расходы в области общегосударственных вопросов | 42751,2 | 40563,0 | -2188,2 | 94,88 | 20,15 |
| Непрограммые расходы в области национальной обороны | 2193,9 | 2193,9 | 0 | 100,00 | 1,09 |
| Непрограммные расходы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 330,9 | 0,0 | -330,9 | 0,00 | 0 |
| Непрограммные расходы в области образования | 2084,9 | 2084,9 | 0 | 100,00 | 1,04 |
| Непрограммные расходы в области культуры | 1011,0 | 1011,0 | 0 | 100,00 | 0,50 |
| Непрограммные расходы в области социальной политики | 13978,3 | 13824,8 | -153,5 | 98,90 | 6,87 |
| Непрограммные расходы в области жилищного хозяйства | 1589,9 | 1589,9 | 0 | 100,00 | 0,79 |
| Непрограммные расходы в области благоустройства | 100,0 | 0,0 | -100 | 0,00 | 0 |

Анализ исполнения дорожного фонда администации Пинежского муниципального округа

Дорожный фонд на 2024 сформирован в сумме 49 591 364,67 тыс. рублей.

Фактически освоено 42 558 833,27 тыс. рублей (-7 032 531,4 рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Утверждено, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Исполнение, % | Отклонение, рубль |
| А | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4=2-1 |
| Администарция Пинежского муниципального округа | 41606063 | 34864658 | 83,80 | -6741404,9 |
| Отдел МСУ | 1005237,7 | 831211,28 | 82,69 | -174026,4 |
| Пинежский территориальный отдел | 6864176,9 | 6747076,8 | 98,29 | -117100,1 |
| Сурский территориальный отдел | 18387,2 | 18387,2 | 100,00 | 0 |
| Ясненский территориальный отдел | 97500 | 97500 | 100,00 | 0 |
| Итого: | 49591365 | 42558833 | 85,82 | -7032531,4 |

Исполнение резервного фонда администрации Пинежского муниципального округа

Пунктом 18 решения Собрания депутатов Пинежского муниципального округа от 20 декабря 2023 г. № 47 «О бюджете Пинежского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден объем резервного фонда администрации Пинежского муниципального округа Архангельской области для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в сумме 100 000,00 рублей.

За отчетный период 2024 год бюджетные ассигнования из резервного фонда не выделялись.

Источники финансирования дефицита бюджета Пинежского муниципального округа

Решением Собрания депутатов Пинежского муниципального округа от 20 декабря 2023 года № 47 «О бюджете Пинежского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» местный бюджет на 2024 год сформирован с дефицитом в размере 0,0 рублей.

Внесенными решениями Собрания депутатов Пинежского муниципального округа изменениями прогнозный дефицит составил 33 583,5 тыс. рублей или 8,6% от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышало предельное значение , установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РВ в размере 10%.

По итогам 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 6 387,2 тыс. рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и согласно отчету об исполнении бюджета включает: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального округа составило 2113248173,31 рублей.

Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального округа составило 2106860925,84 рублей.

К положительным тенденциям при исполнении местного бюджета можно отнести отсутствие муниципальных заимствований в отчетном финансовом году и отсутствие муниципального долга.

Итоги проверки годовой бюджетной

отчетности главных администраторов бюджетных средств

(Полнота и достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств)

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В ходе подготовки заключения на отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год проведена проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Пинежского муниципального округа.

В Контрольно-счетную комиссию в соответствии со ст. 264.4 БК РФ и ст. 26 Положения о бюджетном процессе для проведения внешней проверки представили бюджетную отчетность за 2024 год одиннадцать главных администраторов бюджетных средств (ГАБС):

* Управление образования администрации Пинежского муниципального района Архангельско области (код главы 071);
* Комитет по финансам администрации Пинежского муниципального района Архангельско области (код главы 095);
* Администрация Пинежского муниципального района Архангельско области (код главы 331);
* Собрание депутатов Пинежского муниципального района Архангельско области (код главы 332);
* КУМИ и ЖКХ Пинежского муниципального района Архангельско области (код главы 333);
* Отдел по культуре и туризму Пинежского муниципального района Архангельско области (код главы 334;
* Контрольно-счетная комиссия Пинежского муниципального района Архангельской области (код главы 335);
* Пинежский территориальный отдел (код главы 336);
* Ясненский территориальный отдел (код главы 337);
* Сурский территориальный отдел (код главы 338);
* Отдел МСУ Пинежского муниципального округа (код главы 339).

Представленные отчеты ГАБС об исполнении бюджета за 2024 год по структуре и содержанию соответствует нормам ст. 264.5 и 264.6 БК РФ, Положения о бюджетном процессе в Пинежском муниципальном округе Архангельской обалсти, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н), Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н.

Проведенная внешняя проверка выявила следующие факты неполноты, недостоверности, и иные недостатки годовой отчетности ГАБС и подведомственных учреждений:

* управление образования администрации Пинежского муниципального округа Архангельской области:

1) в нарушении пункта 152 Инструкции №191н в составе годовой отчетности не представлены таблицы к пояснительной записке №12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», №14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности», №16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

2) при проверке соответствия остатков и оборотов показателей форм бюджетной отчетности с данными Главной книги за 2024 год установлены расхождения по счету 206.41 и 206.73.

* Ясненский территориальный отдел:

1) при сверке соответствия показателей форм бюджетной отчетности с данными Главной книги за 2024 год выявлены отклонения по счетам 101.00, 105.00, 106.31.

2) показатели лимитов бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503127 (2 307 607,72 рублей) не соответствуют данным Главной книги, отраженным оборотам по счетам 501.13 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (на текущий финансовый год)», 501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств (на текущий финансовый год)». Оборотов по этим счетам нет в Главной книге.

3) в нарушение пункта 302.1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, не сформированы резервы предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

* Сурский территориальный отдел:

1) в нарушение пункта 302.1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н из годовой бюджетной отчетности Сурского территориального отдела установлено отсутствие начисленных резервов на оплату отпусков на счете 401.60.

2) показатели лимиты бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503127 не соответствуют данным Главной книги, отраженным оборотам по счетам 501.13 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», 501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств».

* Пинежский территориальный отдел:

1) показатели лимитов бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503127 (20684120,83 рублей) не соответствуют данным Главной книги, отраженным оборотам по счетам 501.13 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (на текущий финансовый год)», 501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств (на текущий финансовый год)».

2) в нарушении пункта 152 Инструкции №191н в составе годовой отчетности не представлена Пояснительная записка ф.0503160, таблицы к пояснительной записке № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», № 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности», № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

3) бюджетная роспись на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждена руководителем главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета 21.12.2023 года, в то время как Пинежский территориальный отдел администрации Пинежского муниципального округа Архангельской области начал свою деятельность с 01 января 2024 года на основании решения Собрания депутатов от 20.12.2023 №40.

* отдел МСУ Пинежского муниципального округа:

1) показатели лимиты бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503127 (6 951 362,35 рублей) не соответствуют данным Главной книги, отраженным оборотам по счетам 501.13 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (на текущий финансовый год)», 501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств (на текущий финансовый год)», оборотов по данным счетам в Главной книге нет

2) в нарушении пункта 152 Инструкции №191н в составе годовой отчетности не представлены таблицы к пояснительной записке № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», № 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности», № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности за 2024 год по каждому ГАБС оформлены отдельными заключениями и направлены в адрес руководителя соответствующего ГРБС.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств

Кредиторская задолженность:

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01 января 2025 года:

кредиторская задолженность администрации Пинежского муниципального округа сумма кредиторской задолженности составляет 43143,31 рублей, в том числе:

По счету 205.12 – 60,0 рублей переплата физического лица по нотариальной госпошлине;

по счету 205.44 – 3 366,5 рублей переплата от физического лица по возмещению ущерба;

по счету 205.45 – 10 485,37 рублей ошибочное поступление средств от физических лиц по штрафам КДН;

по счету 209.34 – 5 272,00 рублей ошибочное поступление от физических лиц штрафа;

по счету 302.21 – 20 765,02 рублей по услугам связи (позднее поступление документов за оказанные услуги за декабрь 2024 года от ПАО «Мегафон», ПАО «Ростелеком» и Управления спецсвязи по Архангельской области);

по счету 302.25 – 1 000,0 рублей за ремонт автодорог (позднее поступление документов от ООО ПКП «Титан»);

по счету 302.64 – 2 194,40 рублей (не выплачена пенсия умершим гражданам);

по счету 303.05 – 0,02 рублей задолженность в Министерство транспорта по автоперевозкам в связи с излишним поступлением от УФК.

По сравнению с задолженностью на 01.01.2024 кредиторская задолженность существенно уменьшилась и является текущей.

Кредиторская задолженность комитета по финансам администрации Пинежского муниципального округа на 1 января 2024 года составляла 1 218,90 рублей. В течение года кредиторская задолженность увеличилась и на 1 января 2025 г. составляет 139 172 627,94 рублей:

кредиторская задолженность по счету 302.21 за услуги связи в сумме 4602,21 рублей является текущей, согласно пояснениям задолженность возникла в связи с поступлением счета за декабрь 2024 в январе 2025 года,

по счету 302.75 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» в сумме 139 168 025,73 рублей, согласно пояснительной записки - остаток привлеченных средств (с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета 499 799,56 рублей; с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных учреждений 112 144 035,28 рублей; с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения 26 524 190,89 рублей). Данные средства отражаются администратором источников финансирования дефицита бюджета, которым является комитет по финансам.

Кредиторская задолженность комитета по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству на 01 января 2025 года составила 20721,5 рублей, в том числе:

по счету 205.81 в сумме 1000,0 рублей, невыясненные доходы;

по счету 302.21 в сумме 9600,72 рублей, перед ПАО "Ростелеком", ПАО "Мегафон" (платежные документы поступили после окончания кассовых операций);

по счету 302.23 в сумме 172,78 рублей, перед ООО "ТГК-2 Энергосбыт", (платежные документы поступили после окончания кассовых операций);

по счету 303.01 в сумме 9948,0 рублей, задолженность по НДФЛ.

Кредиторская задолженность управления образования администрации Пинежского муниципального округа на 1 января 2025 года составляет 2641,1 рублей, в том числе по счетам:

208.14 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» в сумме 840,4 рублей,

208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 434,5 рублей,

208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим работам, услугам» в сумме 1049,69 рублей,

208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по услугам связи» в сумме 316,5 рублей.

Кредиторская задолженность Пинежского территориального отдела на 01 января 2025 года составила 71 523,57 рублей, в том числе по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 63 023,57 рублей, является текущей, по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 8 500,00 рублей.

Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность администрации Пинежского муниципального округа на 1 января 2025 года составляет 72 828 516,94 рублей, в том числе:

по счету 205.21 – 18 000,0 рублей по подведомственному учреждению: за аренду помещений (ООО «Т2-Мобайл»).

по счету 205.44 – 1 479 339,0 рублей задолженность физических лиц по возмещению ущерба (взыскание осуществляется через службу судебных приставов);

по счету 205.45 – 17 685,72 рублей задолженность физических лиц по административным штрафам (при неоплате в срок материалы для взыскания передаются судебным приставам);

по счету 205.51 – 31 958 822,28 рублей по межбюджетным трансфертам;

по счету 206.21 – 45 600,0 рублей авансовые платежи по услугам связи ПАО «Ростелеком» 30600оуб, АО «ЭР-Телеком Холдинг» - 15000руб (акты проведены в 2025 году);

по счету 206.23 – 499 240,01 рублей, в связи с передачей от муниципальных образований поселений переплаты за электроэнергию ПАО «Архангельская сбытовая компания» - 63762,62руб, авансовый платеж за электроэнергию ООО «ТГК-2 Энергосбыт» 419334,85рублей (акт проведен в 2025 году), в связи с ошибочной переплатой за электроэнергию 0,02 руб АО «Архангельская областная энергетическая компания». Средства возвращены в бюджет в январе 2025 года. Авансовые платежи за электроэнергию 16142,52рублей ООО «ТГК-2 Энергосбыт»;

по счету 206.26 – 1 252 777,21 рублей авансовые платежи по перевозкам на муниципальных маршрутах ООО «Автоперевозки»;

по счету 206.31 – 35 361 972,88 рублей в связи с выплатой аванса в рамках исполнения муниципального контракта по проектированию и строительству культурно-досугового центра в п.Пинега (ООО «Белый дом»;

по счету 206.28 – 1 324 714,83 рублей в связи с выплатой аванса в рамках исполнения муниципального контракта по проектированию и строительству культурно-досугового центра в п.Пинега (ООО «Белый дом»;

по счету 209.45 – 312 799,19 рублей задолженность физического лица по результатам уголовного дела;

по счету 209.34 – 556 156,98 рублей, в связи с решением суда о возврате средств на выборы в Собрание депутатов (Пинежская территориальная избирательная комиссия – 515635,20 рублей, компенсация затрат по коммунальным услугам 40521,78 рублей (Пинежское МП ЖКХ 31589,21руб, ПАО «Ростелеком» 8932,57руб);

по счету 209.41 – 1408,84 рублей в связи с предъявлением требования по пени за нарушение сроков исполнения муниципального контракта дебиторская задолженность составила 1408,84рублей (ООО «ТК Авейру»).

Дебиторская задолженность комитет по финансам администрации Пинежского муниципального округа на 1 января 2025 года составляет 2 043 919 706,33 рублей по счету 205.51 расчеты по безвозмездным поступлениям (из них 1 389 254 705,04 рублей является долгосрочной) начислены доходы будущих периодов согласно уведомлений Министерства финансов Архангельской области на 2025-2027 годы. Дебиторская задолженность по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась, на 1 января 2024 года составляла 915 346 371,57 рублей.

Просроченной и нереальной к взысканию дебиторской задолженности комитет по финансам не имеет.

Дебиторская задолженность комитета по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству на 01 января 2025 года составила 65 676 966,75 рублей, в том числе:

по счету 205.21 в сумме 7 829 895,62 рублей (в том числе просроченная в сумме 7 808 295,62 рублей), аренда муниципального имущества и плата за найм муниципальных жилых помещений;

по счету 205.23. в сумме 297 846,62 рублей (является просроченной), задолженность по заключенным договорам аренды земельных участков,

по счету 205.27 в сумме 650 882,0 рублей (является просроченной), по уплате части прибыли муниципальными унитарными предприятиями,

по счету 205.29 в сумме 353 290,72 рублей, переданная дебиторская задолженность от поселений при переходе в округ;

по счету 205.61 в сумме 56 542 066,91 рублей, начислены доходы будущих периодов по уведомлениям, полученным от Министерства ТЭК и ЖКХ АО;

по счету 209.36 в сумме 2 984,88 рублей, задолженность ООО "ТГК-2 Энергосбыт" по муниципальному контракту.

Общая сумма дебиторской задолженности отдела по культуре и туризму администрации Пинежского муниципального округа на 1 января 2025 года составляет 1 094 081,84 рублей, в том числе по счетам:

205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 709 451,98 рублей,

205.53 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» - 384 629,86 рублей.

Дебиторская задолженность управления образования Пинежского муниципального округа на 1 января 2025 года составляет 2 708 857 443,18 рублей, в том числе по счетам:

205.51 задолженность по доходам на 2024 год и плановые 2025-2026 годы 2 584 917 314,94 рублей,

205.53 остаток субсидии на иные цели бюджетным учреждениям, подлежащий подтверждению в следующем году (на курсы повышения квалификации, МСП, питание интерната, компенсацию родительской платы в январе 2024г 115 316 192,85 рублей,

206.21 предоплата за услуги связи в сумме 11 057,39 рублей,

206.41 авансовые платежи по субсидиям на иные цели в сумме 8524378,0 рублей,

206.73 авансовые платежи по субсидии на цели осуществления капитальных вложений в сумме 88500,0 рублей.

Отдел МСУ Пинежского муниципального округа имеет дебиторскую задолженность в сумме 2 598,22 рублей по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам».

Просроченной и нереальной к взысканию дебиторской задолженности Отдел по местному самоуправлению не имеет.

Дебиторская задолженность Сурского территориального отдела 2 640,0 рублей по счету 208.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

Просроченной и нереальной к взысканию дебиторской задолженности Сурский территориальный отдел не имеет.

Выводы:

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год контрольно-счетная комиссия пришла к выводу:

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа по составу и содержанию соответствует статье 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в Пинежском муниципальном округе Архангельской области.
2. Фактов недостоверности отчета об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа не выявлены.
3. Показатели отчета об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств. Расхождений в показателях исполнения бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и согласно своду бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета в ходе внешней проверки не установлено.
4. Исполнение бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год соответствует нормам бюджетного законодательства.

Заключение:

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год контрольно-счетная комиссия предлагает:

1. Утвердить Отчет об исполнении бюджета Пинежского муниципального округа за 2024 год.

2. Учесть изложенные в Заключении нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки главных администраторов бюджетных средств, принять меры по их устранению и недопущению впредь.

3. Главным администраторам бюджетных средств формировать отчетность в точном соответствии с нормативными требованиями Инструкции № 191н, исполнять полномочия в соответствии с требованиями ст. 158 БК РФ*.*

4. Продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета Пинежского муниципального округа.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии Е.П. Абросимова

1. за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физ. лицом - налоговым резидентом РФ в виде дивидендов [↑](#footnote-ref-1)
2. нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ [↑](#footnote-ref-2)
3. за исключением доходов от долевого участия в организации, полученных физ. лицом - налоговым резидентом РФ виде дивидендов; [↑](#footnote-ref-3)
4. за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом РФ в виде дивидендов; [↑](#footnote-ref-4)
5. в части суммы налога, не превышающей 650 т.р.; [↑](#footnote-ref-5)
6. в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей; [↑](#footnote-ref-6)