

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ НАДЕЖДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ

от 25.10.2024 г.

№ 3

О ходе исполнения бюджета Надеждинского муниципального района за девять месяцев 2024 года

1. Общие положения.

Аналитическая информация о ходе исполнения бюджета Надеждинского муниципального района (далее - бюджет района) за девять месяцев 2023 года подготовлена в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района, утвержденного решением Думы Надеждинского муниципального района от 23.09.2021 № 278, пунктом 2.1 плана работы Контрольно – счетной комиссии Надеждинского муниципального района на 2024 год.

При подготовке заключения использованы:

1. Решение Думы Надеждинского муниципального района 20.12.2023 № 41 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. от 10.07.2024 № 89), далее – решение о бюджете № 89;
2. Отчет об исполнении бюджета Надеждинского муниципального района за 9 месяцев 2024 года формы 0503117 (далее – Отчет), предоставленный финансовым управлением администрации Надеждинского муниципального района (далее – Финансовое управление) в Контрольно-счетную комиссию Надеждинского муниципального района 16.10.2024 г.;
3. Сводные ведомости по кассовым поступлениям и выплатам из бюджета Надеждинского муниципального района по состоянию на 01.10.2024 года, представленные Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю;
4. Сводная бюджетная роспись бюджета Надеждинского муниципального района по состоянию на 30.09.2024 на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
5. Бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за девять месяцев 2024 года.

2. Аналитическая часть.

2.1 Основные показатели бюджета района.

Решением о бюджете № 41 от 22.12.2023 г. был утвержден бюджет на 2024 год по доходам в сумме 3348262,93 тыс. рублей, по расходам в сумме 3348262,93 тыс. рублей. Дефицит бюджета не предусмотрен.

За девять месяцев 2024 г. в данное решение о бюджете три раза вносились изменения (решения о бюджете № 56 от 19.03.2024 г. и № 83 от 04.06.2024 г., № 89 от 10.07.2024 г.), в результате чего доходная часть уменьшена на 771753,96 тыс. рублей (23%) и составила 2576508,97 тыс. рублей, расходная часть уменьшена на 771753,96 тыс. рублей и одновременно увеличена на 100832,88 тыс. рублей за счет привлечения остатка средств на едином счете бюджета района по состоянию на 01.01.2024 года. Чистое уменьшение расходной части составило 670921,08 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 100832,88 тыс. рублей и покрывается остатком средств на едином счете бюджета Надеждинского муниципального района по состоянию на 01 января 2024 года.

2.2 Исполнение по доходам.

Согласно отчета ф.0503117, данным сводной справки по операциям со средствами бюджета ф. 0531857, бюджет района за девять месяцев 2024 года по всем видам доходов исполнен в объеме 1917391,44 тыс. рублей или 74,4 % к годовым плановым показателям. В целом в доход бюджета поступило 1934131,87 тыс. рублей, но с учетом возврата остатка субсидии прошлого года в объеме 16740,43 тыс. рублей, показатель по доходу уменьшен на 0,87%.

Результаты поступления доходов в бюджет района в разрезе видов доходов и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отражены в Таблице 1.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 1(тыс. рублей)

Наименование показателя	план на год (решение Думы НМР от 20.12.23 № 41 (в ред. от 10.07.24 № 89)	Исполнено за 9 месяцев	% исполнения от годовых назначений	Исполнено за аналогичный период 2023 г.	% исполнения от годовых назначений 2023 года
<i>Доходы бюджета, всего</i>	2 576 508,96	1 934 131,87	75,07	2 135 024,87	59,08
Налоговые доходы	816 730,54	741 324,75	90,77	433 591,16	69,43
Неналоговые доходы	143 887,00	125 076,13	86,93	87 942,84	83,78
Безвозмездные поступления	1 615 891,42	1 067 730,99	66,08	1 613 490,87	55,94
Возврат остатка субсидий, субвенций и иных мб трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов МР		-16 740,43		0,00	
Итого	2 576 508,96	1 917 391,44	74,42	2 135 024,87	59,08

Общее исполнение плановых назначений по доходам в текущем году, в сравнении с аналогичным периодом 2023 годам меньше на 200,89 млн. рублей, или 9,4%.

В разрезе видов доходов получается следующее:

1. Фактическое *налоговое поступление* исполнено выше уровня прошлого года на 307733,59 тыс. рублей и составляет 741324,75 тыс. рублей. При сравнении исполнения

налоговых поступлений от плановых значений в процентах показатель 2024 года исполнен на 21,34 п.п. выше уровня прошлого года. (Таблица 2).

Анализ исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 2 (тыс. рублей)

№	Источник дохода	2023 год			2024 год		
		план на год	исполнено за 9 месяцев	%	план на год (исполнено за 9 месяцев	%
1	2	6	7	8	6	7	8
1.	НДФЛ	561 360,00	393 492,41	70,10	755 545,06	682 728,92	90,36
2	Акцизы	33 000,00	21 574,94	65,38	33 015,48	22 457,41	68,02
	УСН	4 780,00	3 456,74	72,32	5 000,00	5 632,01	112,64
3	Единый налог на вмененный доход	0,00	-374,91		0,00	143,81	0,00
4	Единый сельскохозяйственный налог	210,00	1 196,15	569,60	370,00	97,42	26,33
5	Патентная система налогообложения	15 500,00	8 115,53	52,36	13 000,00	19 079,37	146,76
6	Госпошлина	9 635,00	6 130,31	63,63	9 800,00	11 185,81	114,14
	Всего:	624 485,00	433 591,17	69,43	816 730,54	741 324,75	90,77

Предполагаемый плановый процент исполнения за три квартала должен быть в пределах 75%. Показатель 90,77 % достаточно высокий и исполнен за счет поступлений от НДФЛ, УСН, ПСН и госпошлине.

Фактическое поступление по налогу ЕСХН по состоянию на 01.10.2024г. составляет всего 26,33 %.

По состоянию на 01.10.2024 г. налоговые поступления по совокупному доходу (УСН, ЕСХН, ПСН) при плановом показателе 18370,0 тыс. рублей исполнены в объеме 24952,61, или 135,84 тыс. рублей. При внесении изменений в решение о бюджете 21.10.2024 г. финансовым управлением данный факт не был учтен и корректировка плановых показателей, в сторону увеличения, не была произведена. По поступления от НДФЛ и госпошлины плановые показатели откорректированы.

2. По *неналоговым доходам* поступление за девять месяцев 2024 г. составляет 1250761,11 тыс. рублей или 86,93 %, что в натуральном выражении выше показателя прошлого года на 37133,27 тыс. рублей, а в процентном больше на 3,15 п.п.

Детальное поступление неналоговых доходов, в сравнении с поступлениями прошлого года, представлено в Таблице 3.

Анализ исполнения неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 3 (тыс. рублей)

№	Источник дохода	2023 год			2024 год		
		план (решение № 466 от 27.06.23)	исполнено	%	план (решение № 89 от 10.07.24)	исполнено	%
1	2	6	7	8	6	7	8

1	Доходы от использования муниципального имущества	28 419,96	20 158,20	70,93	35 909,54	26 147,68	72,82
2	Платежи при пользовании природными ресурсами	4 000,00	3 946,50	98,66	4 000,00	2 908,63	72,72
3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 067,00	5 337,00	87,97	17 440,13	18 943,39	108,62
4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	63 794,50	53 663,54	84,12	71 044,50	62 704,91	88,26
5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 693,00	4 836,00	179,58	14 988,00	14 091,31	94,02
6	Невыясненные поступления		1,60	0,00			
	Инициативные платежи				504,83	280,19	55,50
	Всего:	104 974,46	87 942,84	83,78	143 887,00	125 076,11	86,93

Как видно из Таблицы 3, показатель под номером 3 имеет высокий процент исполнения. Проектом решения о внесении изменений в бюджет корректировка по данному показателю не была предусмотрена. В целом все плановые поступления по неналоговым платежам исполнены в пределах нормы и реальны к исполнению планового показателя за 2024 год.

3. По *безвозмездным поступлениям* исполнение составило 1067730,99 тыс. рублей или 66,08 %, что меньше показателя прошлого года.

2.3 Исполнение по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета и ГРБС.

Исполнение бюджета по расходам за девять месяцев 2024 г. составило 1743309,58 тыс. рублей или 64,9 % от плановых назначений (ф.0503117). Общая сумма расходов бюджета уменьшилась по отношению к сумме расходов бюджета за аналогичный период 2023 года на 361,1 млн. рублей или 20,7 %.

Анализ производился на основании показателей Сводной бюджетной росписи.

Результаты изменений расходной части бюджета района, а также исполнения за девять месяцев 2024г. в разрезе разделов функциональной классификации расходов отражены в Таблице 4.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2024г.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел	утверждено на 2024 г. решением Думы № 41 (с измен.от 10.07.24 № 89)	Утверждено в бюджетной росписи, по данным отчета ф. 0503117	разница в плановых назначениях	Исполнено за 9 месяцев 2024 г.	% исполнения от назначений, утв. ф. 0503117	Доля в общей сумме произведенных расходов
Общегосударственные вопросы	01	200 706,82	194 882,43	-5 824,39	122 851,03	63,04	7,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	14 302,53	15 000,28	697,75	10 061,68	67,08	0,58
Национальная экономика	04	226 459,70	227 370,02	910,32	118 270,93	52,02	6,78
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	121 680,00	123 017,81	1 337,81	25 441,86	20,68	1,46
Образование	07	1 812 717,24	1 812 610,41	-106,83	1 231 659,57	67,95	70,65

Культура и кинематография	08	60 077,78	60 077,78	0,00	43 552,86	72,49	2,50
Социальная политика	10	139 897,52	150 091,40	10 193,88	118 822,95	79,17	6,82
Физическая культура и спорт	11	53 941,62	53 941,62	0,00	36 930,31	68,46	2,12
Средства массовой информации	12	2 990,00	2 990,00	0,00	2 291,90	76,65	0,13
Межбюджетные трансферты	14	44 568,65	44 568,65	0,00	33 426,49	75,00	1,92
ИТОГО		2 677 341,86	2 684 550,39	7 208,53	1 743 309,58	64,94	100,00

Как видно из Таблицы 4, плановые показатели расходной части, утвержденные решением о бюджете № 41 (в редакции решения № 89), составили 2677341,86 тыс. рублей. Анализ показал, в сводную бюджетную роспись бюджета Надеждинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приказами начальника финансового управления, руководствуясь, статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в период 12.07.- 24.09. 2024 г. вносились многочисленные изменения. Разница в плановых показателях составила 7208,5 тыс. рублей. Плановый показатель расходной части в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) отражен с учетом изменений и составил 2684550,39 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес среди расходов приходится на раздел «Образование», процент исполнения по которому составил 70,65 % или 1231659,57 тыс. рублей, далее «Общегосударственные вопросы».

В целом исполнение за девять месяцев 2024 года составило 64,94 %. Наименьший процент исполнения, как и в прошлом году, отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,68 %. В Таблице 5 проанализировано исполнение расходной части бюджета в разрезе каждого ГРБС за 9 месяцев 2024г.

Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе ГРБС за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 5 (тыс. рублей)

ГРБС	утверждено на 2024 год решением Думы № 41	утверждено на 2024 бюджетной росписью, учтено в ф. 0503117	исполнено за 9 месяцев	% исполнения	доля в структуре исполненных расходов
Администрация	642 479,28	649 794,66	352 569,33	54,26	16,8
Управление образования	1 784 844,96	1 785 575,95	1 207 801,61	67,64	57,4
Управление культуры	174 040,47	173 202,64	127 784,28	73,78	6,1
Дума	4 688,00	4 688,00	3 154,94	67,30	0,1
КСК	5 877,50	5 877,50	4 407,56	74,99	0,2
Финансовое управление	65 411,65	65 411,65	47 591,85	72,76	2,3
Итого	2 677 341,86	2 684 550,40	1 743 309,57	64,94	82,8

Как видно из Таблицы 5 наибольшая доля в структуре расходов приходится на ГРБС Управление образования - 57,4 %. Наименьший процент исполнения среди расходов приходится на ГРБС Администрация - 54,26 %. Бюджет, как и прежде, остается социально-ориентированным.

2.4 Исполнение муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Бюджет Надеждинского муниципального района сформирован из муниципальных программ (далее - программы) в количестве 16 единиц и непрограммных мероприятий на общую сумму 2684550,40 тыс. рублей, из них:

- программные мероприятия – 2375961,59 тыс. рублей;
- непрограммные мероприятия – 308588,81 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по программам за девять месяцев составило 1743309,57 тыс. рублей или 64,94 % от плановых годовых назначений (форма 0503117). Подробный анализ представлен в Таблице 6.

Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года в разрезе подпрограмм

Таблица 6 (тыс. рублей)

№ пп	Наименование	Ведомство	Целевая статья	Согласно Сводной бюджетной росписи	исполнено за 9 месяцев 2024 г.	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
	Муниципальные программы	0	000 00 00000	2 375 961,59	1 518 984,49	856 977,10	63,93
1	Муниципальная программа "Информационное общество Надеждинского муниципального района на 2020-2026 годы"	961	010 00 00000	10 789,69	7 385,46	3 404,23	68,45
	Подпрограмма "Развитие информационных систем и информационных сервисов для жителей НМР. Электронное правительство, система межведомственного электронного взаимодействия"	961	012 00 00000	3 328,69	2 710,27	618,42	81,42
	Подпрограмма "Информационное освещение деятельности администрации НМР в средствах массовой информации"	961	014 00 00000	2 990,00	2 291,90	698,10	76,65
	Мероприятия муниципальной программы "Информационное общество НМР на 2020-2026 годы"	961	019 00 00000	4 471,00	2 383,30	2 087,71	53,31
2	Муниципальная программа "Развитие образования Надеждинского муниципального района" на 2020-2026 годы	966	020 00 00000	1 785 427,24	1 207 699,10	577 728,14	67,64
	Подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования"	966	021 00 00000	510 275,09	388 435,12	121 839,97	76,12
	Подпрограмма "Развитие системы общего образования"	966	022 00 00000	1 168 882,27	744 721,29	424 160,98	63,71
	Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков"	966	023 00 00000	51 243,33	37 971,58	13 271,75	74,10
	Подпрограмма "Развитие воспитания в системе образования Надеждинского муниципального района "Одаренные дети-Поколение Надежды"	966	025 00 00000	50,00	0,00	50,00	0,00
	Мероприятия муниципальной программы "Развитие образования Надеждинского муниципального района" на 2020-2026 годы	966	029 00 00000	54 976,55	36 571,11	18 405,44	66,52
3	Муниципальная программа "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе" на 2020-2026 годы	969	030 00 00000	164 322,88	119 245,89	45 076,99	72,57

	Подпрограмма "Организация и проведение культурно - досуговых мероприятий на территории Надеждинского муниципального района"	969	031 00 00000	32 385,89	25 158,00	7 227,89	77,68
	Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования"	969	032 00 00000	46 916,50	35 948,07	10 968,43	76,62
	Подпрограмма "Организация библиотечного обслуживания населения"	969	033 00 00000	13 424,30	8 319,25	5 105,05	61,97
	Подпрограмма "Организационно-воспитательная работа с молодежью"	969	034 00 00000	100,00	63,33	36,67	63,33
	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта в Надеждинском муниципальном районе"	969	035 00 00000	58 159,65	40 271,30	17 888,35	69,24
	Мероприятия муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе" на 2020-2026 годы	969	039 00 00000	13 336,54	9 485,94	3 850,60	71,13
4	Муниципальная программа "Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016-2026 годы"	0	040 00 00000	44 468,09	23 931,95	20 536,14	53,82
	Подпрограмма «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Надеждинском муниципальном районе»	961	041 00 00000	205,00	0,00	205,00	0,00
	Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом, находящимся в собственности Надеждинского муниципального района и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена"	961	042 00 00000	18 365,12	7 519,07	10 846,05	40,94
	Подпрограмма "Развитие муниципальной службы в администрации Надеждинского муниципального района и структурных подразделениях администрации Надеждинского муниципального района"	961	043 00 00000	415,32	119,79	295,54	28,84
		966		16,20	0,00	16,20	0,00
		969		61,45	5,00	56,45	8,14
		992		32,00	24,89	7,11	77,78
	Подпрограмма "Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Надеждинского муниципального района"	961	044 00 00000	50,00	50,00	0,00	100,00
	Мероприятия муниципальной программы "Экономическое развитие Надеждинского муниципального района"	961	049 00 00000	25 323,00	16 213,21	9 109,79	64,03
5	Муниципальная программа "Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015-2026 годы"	961	050 00 00000	201 201,02	109 118,57	92 082,45	54,23
	Средства резервного фонда администрации Надеждинского муниципального района на проведение аварийно-восстановительных работ	961	500 111 010	4 568,23	600,00	3 968,23	13,13
	Содержание и ремонт дорог местного значения в НМР	961	050 01 11320	29 107,00	17 910,48	11 196,52	61,53
	Реализация инициативных проектов на территории Надеждинского муниципального района "Мой район"	961	050 01 11270	4 748,82	1 445,07	3 303,75	30,43
	Проектирование, строительство автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов Надеждинского муниципального района (Строительство автомобильной дороги к больничному комплексу КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ)	961	050 01 S2450	10 080,65	0,00	10 080,65	0,00
	Ремонт дорог местного значения в Надеждинском муниципальном районе на условиях софинансирования	961	050 01 S2390	30 927,84	0,00	30 927,84	0,00
	Реализация проекта инициативного бюджетирования по направлению "Твой проект" (Уличное освещение с.Прохладное (ул. Набережная, ул.Абрикосовая, ул. Новая)	961	050 02 S2362	1 768,49	17,56	1 750,93	0,99

	Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах местного значения в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги"	961	050 R1 S2440	120 000,00	89 145,46	30 854,54	74,29
6	Муниципальная программа "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района на 2021-2026 годы"	961	060 00 00000	99 132,01	22 326,55	76 805,46	22,52
	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно - коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района"	961	061 00 00000	84 342,01	13 155,69	71 186,32	15,60
	Подпрограмма "Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в НМР"	961	062 00 00000	3 200,00	2 197,96	1 002,04	68,69
	Мероприятия муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства НМР"	961	069 00 00000	11 590,00	6 972,91	4 617,09	60,16
7	Муниципальная программа «Сохранение и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) в Надеждинском муниципальном районе»	969	070 00 00000	867,34	582,40	284,94	67,15
	Основное мероприятие "Государственная охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия"	969	070 01 00000	344,34	84,22	260,13	24,46
	Реализация федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы"	969	070 01 00000	523,00	498,19	24,81	95,26
8	Муниципальная программа "Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Надеждинского муниципального района на 2022-2026 годы"	961	080 00 00000	15 554,92	10 114,68	5 440,24	65,03
	Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в НМР на 2022-2026 гг"	961	081 00 00000	450,00	200,16	249,84	44,48
	Подпрограмма "Пожарная безопасность на 2022-2026 гг"	961	082 00 00000	960,00	668,97	291,03	69,68
	Подпрограмма "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в НМР на 2022-2026 гг"	961	083 00 00000	2 162,92	893,53	1 269,39	41,31
	Мероприятия МП "Совершенствование гражданской обороны, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах НМР на 2022-2026 годы"	961	089 00 00000	11 982,00	8 352,02	3 629,98	69,70
9	Муниципальная программа "Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района на 2021 - 2026 годы"	0	090 00 00000	60,75	16,75	44,00	27,57
	Основное мероприятие "Формирование антикоррупционного общественного сознания, нетерпимости по отношению к коррупции в НМР"	961	090 01 00000	56,00	12,00	44,00	21,43
		966		2,50	2,50	0,00	100,00
		969		2,25	2,25	0,00	100,00
10	Муниципальная программа "Безопасный район на 2016 - 2026 годы"	0	100 00 00000	130,00	100,00	30,00	76,92
	Подпрограмма "Противодействий и профилактика экстремизма, терроризма на территории НМР "	966	101 00 00000	35,00	35,00	0,00	100,00
	Подпрограмма "Усиление борьбы с преступностью, правонарушениями на	966	102 00 00000	10,00	10,00	0,00	100,00

	территории НМР "						
	Подпрограмма "Комплексные меры по противодействию употреблению наркотиков в НМР "	966	103 00 00000	30,00	30,00	0,00	100,00
	Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в НМР "	966	104 00 00000	55,00	25,00	30,00	45,45
11	Муниципальная программа "Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющим трех и более детей, на территории Надеждинского муниципального района" на 2024-2031 годы"	969	120 00 0000	608,68	486,95	121,73	80,00
	Обеспечение сетями электроснабжения земельных участков		120 01 11410	608,68	486,95	121,73	80,00
12	Муниципальная программа "Обеспечение населения твердым топливом на территории Надеждинского муниципального района" на 2019-2026 годы	961	140 00 00000	1 349,12	1 156,50	192,62	85,72
	Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	961	140 01 S2620	1 349,12	1 156,50	192,62	85,72
13	Муниципальная программа "Организация похоронного дела на территории Надеждинского муниципального района"	0	150 00 00000	6 352,98	1 522,79	4 830,19	23,97
	Обеспечение гарантий погребения умерших (погибших), не имеющих родственников	961	150 01 11630	900,00	892,80	7,20	99,20
	Мероприятия, связанные с содержанием и благоустройством муниципальных кладбищ	961	150 01 11620	2 000,00	629,99	1 370,01	31,50
	Мероприятия по инвентаризации кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений на кладбищах и в стенах скорби	961	150 01 S2170	3 452,98	0,00	3 452,98	0,00
14	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории Надеждинского муниципального района на 2023-2026 годы"	961	160 00 0000	16 475,00	841,88	15 633,12	5,11
	Ликвидация мест несанкционированного размещения отходов, включая мероприятия по рекультивации и мероприятия по озеленению и уборке территорий	961	160 01 11710	15 475,00	841,88	14 633,12	5,44
	Мероприятия по озеленению и уборке территорий	961	160 01 11720	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00
15	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей Надеждинского муниципального района на 2021-2027 годы"	969	170 00 00000	7 948,71	7 948,71	0,00	100,00
	Основное мероприятие "Обеспечение жильем молодых семей"	969	170 01 L4970	7 948,71	7 948,71	0,00	100,00
16	Муниципальная программа "Организация транспортного обслуживания населения на территории Надеждинского муниципального района"		180 00 0000	21 273,17	6 506,31	14 766,86	30,58
	Организация транспортного обслуживания населения в границах Надеждинского муниципального района		180 01 S2410	21 273,17	6 506,31	14 766,86	30,58

Как видно из Таблицы 6, финансирование за девять месяцев 2024 г. производилось по всем муниципальным программам.

100 процентное исполнение в настоящее время произведено по одной муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей Надеждинского муниципального района».

Наименьшие показатели исполнения (менее 50%) и их причины рассмотрим ниже.

МП "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района " – процент исполнения 22,52 % обусловлен низким процентом исполнения по подпрограмме "Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района" - 15,6 %. Согласно бюджетной отчетности ГРБС Администрации НМР низкий процент исполнения обусловлен тем, что работы оплачиваются по факту их исполнения, согласно актов выполненных работ. Основной объем будет исполнен, и как следствие оплачен, в 4 квартале 2024 года.

По мероприятию «Ремонт дорог местного значения в Надеждинском муниципальном районе на условиях софинансирования» МП "Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015-2026 годы", где на 01.10.2024 г. исполнение составляет 0 процентов, ремонт дорог находится в процессе исполнения и будет оплачен поэтапно, согласно муниципальному контракту, в 4 квартале 2024 года. По мероприятию «Проектирование, строительство автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов Надеждинского муниципального района (Строительство автомобильной дороги к больничному комплексу КГБУЗ Надеждинская ЦРБ)» исполнение составляет 0 процентов, конкурсные процедуры еще не проводились.

МП "Охрана окружающей среды на территории Надеждинского муниципального района " исполнена на 5,1% по причине поэтапной оплаты работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов.

МП «Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района» исполнена на 27,5%. Основные этапы исполнения и оплаты запланированы на четвертый квартал 2024 года.

МП "Организация транспортного обслуживания населения на территории Надеждинского муниципального района", согласно актов выполненных работ на 01.10.2024 года исполнена и оплачена на 30,6%. В 4 квартале будут исполнены и оплачены остальные этапы.

МП "Организация похоронного дела на территории Надеждинского муниципального района" исполнена на 24% . При этом мероприятия по содержанию и благоустройству кладбищ исполнены и оплачены в объеме 31,5%. Мероприятия, связанные с инвентаризацией кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений на кладбищах и в стенах скорби на сумму 3452,98 тыс. рублей, согласно условий заключенного муниципального контракта, будут исполнены и оплачены в декабре 2024 года.

В целом, проанализировав исполнение муниципальных программ за девять месяцев 2024 года, следует отметить, что процент исполнения 63,9 % в целом вполне оправдан и соответствует условиям исполнения и оплаты заключенных муниципальных контрактов.

Непрограммные мероприятия исполнены в объеме 224324,74 тыс. рублей или 72,7 % от годовых назначений (ф.0503117). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года процент исполнения ниже на 5,2 п.п.

2.5 Мониторинг реализации национальных проектов

В настоящее время главным инструментом достижения национальных целей являются национальные проекты. В 2024 году в бюджете Надеждинского муниципального района предусмотрено участие в 3 национальных проектах на общую сумму 285678,34 тыс. рублей. Отметим, что в 2023 году район участвовал в 4 национальных проектах, в том числе в проекте «Жилье и городская среда» в рамках Федерального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда".

Ниже в таблице представлен анализ исполнения мероприятий национальных проектов.

Исполнение мероприятий национальных проектов

Таблица 7 (тыс. руб.)

Национальный проект	Предусмотрено в бюджете, тыс. руб.	Исполнено на отчетную дату, тыс. руб.	Неисполненные бюджетные назначения	% исполнения	Мероприятия	Исполнитель
<i>Безопасные качественные дороги</i>	120 000,00	89 145,76	30 854,24	74,3	Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах местного значения в рамках реализации национального проекта	АНМР
<i>Образования</i>	148 887,30	45 638,85	103 248,45	30,7	Строительство здания средней общеобразовательной школы в п. Зима Южная Надеждинского муниципального района	УО
	3 212,94	2 346,79	866,15	73,0	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	
	8 700,00	8 700,00	0,00	100,0	Обеспечение мер социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций	
<i>Культура</i>	4 367,59	4 361,07	6,52	99,9	Развитие сети учреждений культурно-досугового типа	УК
	153,16	153,16	0,00	100,0	Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры	УК
	51,05	51,05	0,00	100,0	Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры (премии и гранты)	УК
	306,31	306,31	0,00	100,0	Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры	УК

итого	285 678,34	150 702,99	134 975,36	52,8	
-------	------------	------------	------------	------	--

Как видно из проведенного анализа исполнения мероприятий по состоянию на 01.10.2024 года в рамках нацпроектов, процент исполнения составляет 52,8 %. Показатель достаточно высокий и в 4 квартале 2024 года будет исполнен в полном объеме или скорректирован при условии изменения обстоятельств при его исполнении.

2.6 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Надеждинского муниципального района. Программа государственных внутренних заимствований.

За девять месяцев 2024 г. бюджет района исполнен с профицитом в сумме 174081,87 тыс. рублей.

Заемные средства не привлекались, погашение задолженности по бюджетным кредитам не производилось.

3. Выводы.

1. Исполнение бюджета района за девять месяцев 2024 г. по доходам составляет 1917391,44 тыс. рублей или 74,42% от годовых плановых назначений (2576508,96 тыс. рублей).

2. Исполнение бюджета по расходам составляет 1743309,57 тыс. рублей или 64,94 % от годовых плановых назначений (2684550,40 тыс. рублей).

3. Исполнение по муниципальным программам за девять месяцев 2024 г. составило 1518984,49 тыс. рублей или 63,93 % от плановых годовых назначений 2375961,59 тыс. рублей).

4. Исполнение непрограммных мероприятий составляет 224324,74 тыс. рублей или 72,7 % от утвержденных годовых назначений (308589,05 тыс. рублей).

5. Бюджет района в отчетном периоде текущего года исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в размере 174081,87 тыс. рублей.

6. При анализе поступлений в доходную часть бюджета налоговых доходов установлено, что практически все показатели исполнены в пределах нормы, в целом показатель исполнен на 90,77%.

7. По состоянию на 01.10.2024 г. установлено значительное превышение фактических поступлений над плановыми показателями по поступлениям платежей от применения УСН, ПСН, а также по доходам от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства. При внесении изменений в решение о бюджете 21.10.2024 г. финансовым управлением данный факт не был учтен и корректировка плановых показателей, в сторону увеличения, не была произведена

8. Исполнение мероприятий в рамках нацпроектов составляет 52,8 % .

Предложения

Предлагаем администрации Надеждинского муниципального района, как ГРБС и исполнителю большинства муниципальных программ усилить контроль над своевременным исполнением муниципальных контрактов.

Предлагаем финансовому управлению, согласованно с главными администраторам доходов, при подготовке проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете Надеждинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов внести корректировки в плановые показатели по поступлениям от таких видов доходов, как УСН, ПСН, ЕНВД в части погашения долгов прошлых лет, а также скорректировать сумму плановых поступлений по доходам от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства.

Предлагаем Думе Надеждинского муниципального района принять к сведению представленную аналитическую информацию о ходе исполнения бюджета за девять месяцев 2024 года.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Надеждинского муниципального района

Е.А. Аносова