



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ПАРТИЗАНСКОГО РАЙОНА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Заключение

по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год

с. Партизанское

25.04.2025 г

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год (далее - заключение) подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 48 «Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе» (далее по тексту - решение о бюджетном процессе), утвержденного решением Партизанского районного Совета депутатов от 22.03.2018 № 32-136-р, статьи 8 «Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района» утвержденного решением Партизанского районного Совета депутатов от 17.02.2022 № 27-183-р «О создании Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района с правами юридического лица», пункта 2.1 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2025 год.

Цель: контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год.

Задачи: - установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;

- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей районного бюджета, дефицита (профицита) районного бюджета.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении районного бюджета, документы, представленные в Контрольно-ревизионную комиссию Партизанского района (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год представлен Администрацией района для проведения внешней проверки в Контрольно-ревизионную комиссию 26.03.2024 года что соответствует срокам, установленным частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 3 статьи 48 решения о бюджетном процессе.

В заключении отражены результаты внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год, анализа показателей исполнения районного бюджета за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными решением Партизанского районного Совета депутатов от 14.12.2023 № 43-439-р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее - Решение о бюджете) и сводной бюджетной росписью, динамика основных показателей исполнения районного бюджета в сравнении с предыдущим годом.

При подготовке заключения использованы документы и материалы, представленные органами исполнительной власти Администрации района по запросам, информация, размещенная на официальном сайте Партизанского района а также сформированная с

использованием автоматизированной системы управления бюджетным процессом «АЦК-Финансы».

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

«Российская Федерация» - «РФ»;

«Красноярский край» - «край»;

«Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района» - «КРК»;

«Бюджетный кодекс Российской Федерации» - «БК РФ»;

«Приказ Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - «Инструкция №191н»;

«Главные администраторы бюджетных средств» - «ГАБС».

В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

Объектами проверки определены:

- Администрация Партизанского района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета и составление отчета об исполнении бюджета района в соответствии с п. 6 решения о бюджетном процессе;

- Финансовое управление администрации Партизанского района как исполнительный орган непосредственно организующий исполнение бюджета, формирование бюджетной отчетности, осуществляющий контроль за исполнением бюджета.

- Главные администраторы бюджетных средств, распорядители, получатели средств районного бюджета.

Проверяемый период: 2024 год (отчетный финансовый год).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.04.2025 по 25.04.2025.

Внешняя проверка проводилась камеральным способом.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2024 год, утвержденной решением Партизанского районного Совета депутатов от 14.12.2023 № 43-439-р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями), ГАБС Партизанского района являются:

- Администрация Партизанского района - код главы 718;
- Отдел образования администрации Партизанского района - код главы 708;
- Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района - код главы 717;
- Финансовое управление администрации Партизанского района - код главы 705;
- Комитет по управлению имуществом Партизанского района - код главы 716;
- Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района - код главы 719.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за 2024 год осуществлялась в форме камеральной проверки.

Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности осуществлялась путем сопоставления с данными Главной книги.

Всеми ГАБС в соответствии с пунктом 48 главы 5 решения о бюджетном процессе для проведения внешней проверки в Контрольно-ревизионную комиссию Партизанского района представлена бюджетная отчетность, сформированная в соответствии с требованиями пункта

11.1 Инструкции №191н и в соответствии с приказом Финансового управления администрации Партизанского района от 24.12.2024г № 58 «О предоставлении годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Партизанский район, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органом местного самоуправления, за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году».

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

По результатам проверки ГАБС были выявлены отдельные недостатки по составу и заполнению отдельных форм годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее-Инструкция № 191н).

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, проведенной проверкой, не установлено.

Замечания, выявленные по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС не повлияли на достоверность бюджетной отчетности и в целом достоверность бюджетной отчетности по всем ГАБС подтверждена. Доходы и расходы в разрезе кодов бюджетной классификации, представленные в бюджетной отчетности ГАБС, соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю.

Бюджетный учет у всех ГАБС велся по утвержденным сметам в разрезе кодов бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина РФ от 24 мая 2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 82н), в соответствии с Приказами об учетной политике и инструкциями по применению плана счетов бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденных приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 №162н (с учетом изменений).

Утвержденные и фактические показатели бюджетной отчетности всех ГАБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2024 год соответствуют Отчету об исполнении бюджета района за 2024 год (форма 0503117).

Бюджетные ассигнования, выделенные для финансирования расходов ГАБС на 2024 год, соответствуют целям, предусмотренным решением о районном бюджете от 14.12.2023 № 43-439-р (с изменениями).

Бюджетная отчетность ГАБС муниципального образования Партизанский район за 2024 год в представленном виде в целом может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности, составлены заключения по каждому главному администратору средств районного бюджета, которые были направлены руководителям для ознакомления.

Пояснительная записка содержит данные о поступивших доходах в районный бюджет (873382,6 тыс. руб.), произведенных расходах (836172,6 тыс. руб.) и профиците бюджета в 2024 году (37210,0 тыс. руб.).

Отчет за 2024 год содержит данные о реализации 9 муниципальных программ с общим объемом средств 777408,7 тыс. руб., что составляет 93,0% от общего объема расходов,

По результатам сравнительного анализа показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год с консолидируемыми показателями бюджетной отчетности ГАБС (по основным параметрам: доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета) расхождений не установлено.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Партизанский район за 2024 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Состав и содержание предоставленного отчета об исполнении районного бюджета соответствуют положениям ст.264.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Основные итоги исполнения районного бюджета в 2024 году Анализ исполнения основных параметров районного бюджета

Решением о бюджете (в ред. от 19.12.2024 № 5-25-р) на 2024 год доходы утверждены в сумме 886425,8 тыс. рублей, расходы - в сумме 873809,5 тыс. рублей, дефицит - в сумме 12616,3 тыс. рублей.

Основные параметры районного бюджета на 2024 год законодательно устанавливались 8 раз, в связи с участием в реализации федеральных, краевых целевых программах, наличием неиспользованных остатков на счете районного бюджета на 1 января 2024 года, корректировкой плановых показателей безвозмездных поступлений, в решение от 14.12.2023 № 43-439-р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» в основные характеристики районного бюджета вносились изменения и дополнения (с изменениями от 25.01.2024 № 44-457-р; от 21.03.2024 № 45-463-р; от 23.05.2024 № 46-479-р; от 13.06.2024 № 47-490-р; от 08.08.2024 № 48-499-р; от 24.10.2024 № 3-11-р; от 21.11.2024 № 4-16-р; от 19.12.2024 № 5-25-р).

Исполнение основных параметров районного бюджета за 2024 год представлено в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено 2023 год	Утверждено решением о бюджете от 14.12.2023 № 43-439-р		Уточненный план	Исполнено	Неисполненные назначения	Исполнение к уточненному плану, %
		в первонач. редакции	в редакции от 19.12.2024 № 5-25-р				
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)
Доходы, всего	699212,2	706845,5	886425,8	882154,6	873382,6	8772,0	99,0
в том числе							
- налоговые и неналоговые доходы	60019,6	98193,4	118724,5	118724,5	115970,4	2754,1	97,7
- безвозмездные поступления	639192,6	608652,1	767801,3	763430,1	757412,2	6017,9	99,2
Расходы, всего	745020,2	706845,5	873809,5	869538,3	836172,6	33365,6	96,2
в том числе							
- программные расходы	695689,7	652596,5	814651,1	810405,9	777408,7	32997,2	95,9
- непрограммные	49330,5	54249,0	59158,4	59132,4	58764,0	368,4	99,4
Дефицит(-) Профицит	- 45808,0	0,0	12616,3	12616,3	37210,0	X	X

В течение отчетного периода доходы увеличены на 179580,3 тыс. рублей, или на 25,4 % (в том числе собственные доходы увеличены на 20531,1 тыс. рублей, или на 20,9%; безвозмездные поступления - увеличены на 159149,2 тыс. рублей, или на 26,1%), расходы увеличены на 166964,0 тыс. рублей, или на 23,6% (в том числе программные расходы - увеличены на 162054,6 тыс. рублей, или на 24,8%; непрограммные расходы увеличены - на 4909,4 тыс. рублей, или на 9,0%). Профицит районного бюджета при корректировке параметров по доходам и расходам составляет 12616,3 тыс. рублей.

Кроме того, без внесения изменений в Решение о бюджете, на основании пункта 3 статьи 217 БК РФ, с учетом подпункта 9 пункта 5 Решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» вносились изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете. Общий объем изменений сводной бюджетной росписи в 2024 году составил 4271,2 тыс. рублей (приложения к пояснительной записке (форма 0503160) к отчету об исполнении районного бюджета за 2024 год).

Без внесения изменений в Решение о бюджете уменьшены расходы связанные с организацией и обеспечением обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка в сумме 1600,6 тыс.рублей, расходы на осуществление государственных полномочий по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений и контроля за их выполнением в сумме 25,9 тыс.рублей, расходы на ежемесячное денежное вознаграждение деятельности советникам директоров в сумме 189,2 тыс.рублей, расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам 2455,5 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в показатели сводной бюджетной росписи уточнены кассовые планы по доходам и расходам районного бюджета (далее - уточненные бюджетные назначения).

В процессе исполнения районного бюджета доходная часть увеличена на 166537,1 тыс. рублей (на 23,6% к первоначальному плану), расходная часть - на 91152,4 рублей (на 12,2% к первоначальному плану).

В результате внесенных корректировок уточненный план по доходам утвержден в сумме 882154,6 тыс. рублей, по расходам - в сумме 869538,3 тыс. рублей.

В соответствии с годовым отчетом об исполнении районного бюджета в 2024 году фактически поступило доходов в сумме 873382,6 тыс. рублей, или 99,0% к уточненному плану. Расходы районного бюджета исполнены в сумме 836172,6 рублей, или 96,2% к уточненному плану. Районный бюджет исполнен с профицитом 37210,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом доходы и расходы районного бюджета в отчетном году увеличились на 24,9% и на 12,2% соответственно.

Анализ реализации плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствование межбюджетных отношений и долговой политики

Планом мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствование межбюджетных отношений и долговой политики (далее - План), определен ожидаемый бюджетный эффект в 2024 году в размере 6852,4 тыс. рублей. Согласно отчету, сумма средств, поступивших в результате проведения мероприятий по росту налоговых и неналоговых доходов составила 6852,4 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета о реализации Плана по состоянию на 01.01.2025, представленного Финансовым управлением администрации Партизанского района, установлено следующее.

Из 23 целевых показателей Плана, в 2024 году **не довыполнены** показатели по пункту 8 «Осуществление проверок использования муниципального имущества», при плане количества проверок 10, исполнено 8.

Как и в предыдущие годы отчет не содержит фактических показателей бюджетного эффекта от реализации отдельных мероприятий по росту доходов от земельно-имущественного комплекса, повышению качества администрирования доходов бюджета.

Таким образом, при отсутствии в отчете данных о фактически полученных дополнительных доходах в районный бюджет, проведение оценки полноты достижения бюджетного эффекта от реализации мероприятий Плана невозможно.

Результаты внешней проверки показателей годового отчета за 2024 год по доходам

Исполнение районного бюджета по доходам по итогам 2024 года составило 873382,6 тыс. рублей, или 99,0% от уточненного плана 882154,6 тыс.рублей, в том числе: собственные доходы - 115970,4 тыс. рублей, или 97,7% при плане 118724,5 тыс.рублей ; безвозмездные поступления - 757412,2 тыс. рублей, или 99,2% при плане 763430,1 тыс.рублей. Невыполнение плана по доходам районного бюджета сложилось в сумме 8772,0 тыс. рублей или 1,0%.

Информация об основных показателях исполнения доходной части районного бюджета в 2024 году представлена в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Наименование кода классификации доходов бюджета	Исполнено 2023 год	2024				Темп роста 2024 год к 2023 году, %	Доля фактических доходов в общем объеме доходов, %
		уточненный план	исполнено	Неисполненные назначения, «+» не исполнено, «-» исполнено	% исполнения		
1	2	3	4	5= (3-4)	6=(4/3*100)	7=(4/2*100)	8
ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе	699212,2	882154,6	873382,6	8772,0	99,0	124,9	100
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	60019,6	118724,5	115970,4	2754,1	97,7	193,2	13,3
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в т.ч.	36783,2	57271,3	55127,2	2144,1	96,7	149,9	6,3
Налог на прибыль организаций	-11470,1	550,0	555,8	-5,8	101,1	-4,8	0,1
Налог на доходы физических лиц	48253,3	56721,3	54571,4	2149,9	96,2	113,1	6,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3776,0	4164,3	4467,0	-302,7	107,3	118,3	0,5
Налоги на совокупный доход	8066,4	25700,0	24456,7	1243,3	95,2	303,2	2,8
Государственная пошлина	1435,5	2600,0	2757,5	-157,5	106,1	192,1	0,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4925,7	5450,0	5456,4	-6,4	100,1	110,8	0,6
Платежи при использовании природными ресурсами	1590,8	18902,9	18932,5	-29,6	100,2	1190,1	2,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2166,5	1835,0	1872,3	-37,3	102,0	86,4	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	576,7	684,3	733,4	-49,1	107,2	127,2	0,1
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	699,0	2116,7	2147,5	-30,8	101,5	307,2	0,2
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-0,2	-	19,9	-19,9	-	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	639192,6	763430,1	757412,2	6017,9	99,2	118,5	86,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	298953,8	373287,4	373287,4	-	100,0	124,9	42,7

Наименование кода классификации доходов бюджета	Исполнено 2023 год	2024				Темп роста 2024 год к 2023 году, %	Доля фактических доходов в общем объеме доходов, %
		уточненный план	исполнено	Неисполненные назначения, «+» не исполнено, «-» исполнено	% исполнения		
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	21058,6	30093,3	29526,8	566,5	98,1	140,2	3,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	283690,1	305407,7	300540,3	4867,4	98,4	105,9	34,4
Иные межбюджетные трансферты	35490,1	54241,7	53657,7	584,0	98,9	151,2	6,2
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов от бюджетов сельских поселений	-	370,0	370,0	-	100,0	-	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	30,0	30,0	-	100,0	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ и организациям остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	355,4	1148,6	1148,6	-	100,0	323,2	0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-355,4	-1148,6	-1148,6	-	X	-323,3	-0,1

При оценке динамики и структуры доходной части бюджета за 2024 год следует отметить, что доходы бюджета по сравнению с 2023 годом увеличились на 174170,4 тыс. руб. или на 24,9%, собственные доходы увеличились на 55950,8 тыс. руб. или 93,2%, безвозмездные поступления увеличились на 118219,6 тыс. руб. или на 18,5%.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых поступлений составляет 13,3%, доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составляет 86,7%.

Поступление собственных доходов от общей суммы доходов составили 13,3 %.

Перевыполнение плана наблюдается по:

- налогу на прибыль организаций на 1,1% или 5,8 тыс. рублей;
- налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 7,3% или 302,7 тыс. рублей ;
- государственной пошлине на 6,1% или 157,5 тыс. рублей ;
- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 0,1% или 6,4 тыс. рублей;
- платежам при пользовании природными ресурсами на 0,2% или 29,6 тыс. рублей;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 7,2% или 49,1 тыс. рублей;
- штрафам, санкциям, возмещениям ущерба 1,5% или 30,8 тыс. рублей.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц, который составляет 47,1%, от общих поступлений собственных доходов.

Исполнение районного бюджета по безвозмездным поступлениям по итогам 2024 года составило 757412,2 рублей, или 99,2% от уточненного плана 763430,1 тыс.рублей.

Дотационность районного бюджета за 2024 год составила 65,3%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 757382,2 тыс.рублей или 99,2% в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	151246,7	20,0%
- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	135647,2	17,9%
- прочие дотации	86393,5	11,4%
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	29526,8	3,9 %
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	300540,3	39,7%
- иные межбюджетные трансферты	53657,7	7,1%
- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов от бюджетов сельских поселений	370,0	-

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций исполнены в сумме 30,0 тыс. рублей или 100%.

В отчетном периоде осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1148,6 тыс. рублей.

В целом объем увеличения плановых назначений по безвозмездным поступлениям по сравнению с первоначально утвержденными назначениями на 2024 год составляет 154778,0 тыс. рублей или 25,4% (первоначально объем безвозмездных поступлений утвержден в сумме 608652,1 тыс. рублей).

Результаты внешней проверки показателей годового отчета за 2024 год по расходам

Расходы районного бюджета произведены в сумме 836172,6 тыс. рублей (2023г исполнено - 745020,2 тыс. рублей), или 96,2% к объему уточненных бюджетных ассигнований 869538,3 тыс. рублей.

Не исполнены плановые назначения в сумме 33365,7 тыс. рублей (в 2023 году - в объеме 13245,1 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2024 год исполнение расходов районного бюджета осуществляли шесть главных распорядителей районного бюджета.

Расходование средств районного бюджета производилось в объеме фактического поступления налоговых и неналоговых доходов, средств, полученных от бюджетов другого уровня, а также по мере привлечения, источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Информация об исполнении расходов районного бюджета в 2024 году в разрезе ведомственной структуры расходов приведена в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено 2023 год	Утверждено Решением о бюджете от 14.12.2023 № 43-439-р (в ред от 19.12.2024 № 5-25-р)	уточненный план	отклонение, тыс. рублей	Исполнено 2024 год	Неисполненные назначения	% исполнения	Темп роста 2024 год к 2023 году, %	Доля фактических расходов в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5(4-3)	6	7(4-6)	8	9(6/2*100)	10
Финансовое управление администрации Партизанского района (705)	95703,5	106128,2	106128,2	-	105534,0	594,2	99,4	110,3	12,6
Отдел образования администрации Партизанского района (708)	451780,9	507643,7	503398,4	4245,3	497743,6	5654,8	98,9	110,2	59,5
Комитет по управлению имуществом Партизанского района (716)	5953,5	5419,3	5419,3	-	5352,3	67,0	98,8	89,9	0,6
Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района (717)	98878,9	122153,8	122153,8	-	122153,8	-	100,0	123,5	14,6
Администрация Партизанского района (718)	91339,7	130639,1	130613,2	25,9	103564,4	27048,8	79,3	113,4	12,4
Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района (719)	1363,7	1825,4	1825,4	-	1824,6	0,8	100,0	133,8	0,3
ВСЕГО	745020,2	873809,5	869538,3	4271,20	836172,6	33365,7	96,2	112,2	100

В полном объеме исполнены назначения по Отделу культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района 122153,8 тыс. рублей или 100%.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений в стоимостном выражении отмечен по администрации Партизанского района -27048,8 тыс. рублей или 20,7 %.

Исполнение бюджета по главным распорядителям бюджета колеблется от 79,3% до 100% (в 2023 году - от 89,7% до 100 %).

Информация об исполнении расходов районного бюджета в 2024 году по разделам классификации расходов бюджетов приведена в таблице:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел подраздел	Исполнено в 2023 году	Утверждено Решением о бюджете от 14.12.2023 № 43-439-р (в ред от 19.12.2024 № 5-25-р)	Уточненный план	Исполнено в 2024 году	Неисполненные назначения	% исполнения	Темп роста 2024 год к 2023 году, %
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(6/5*100)	9(6/3*100)
Общегосударственные вопросы	01 00	81555,1	93138,5	93112,7	92730,6	382,1	99,6	113,7
Национальная оборона	02 00	1405,2	1768,8	1768,8	1760,8	8,0	99,5	125,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	5746,9	6642,8	6642,8	6624,7	18,1	99,7	115,3
Национальная экономика	04 00	14272,0	31094,1	31094,1	23366,8	7727,3	75,1	163,7
Жилищно - коммунальное хозяйство	05 00	20096,6	21695,6	21695,6	21569,8	125,8	99,4	107,3
Охрана окружающей среды	06 00	3942,5	21115,6	21115,6	1666,0	19449,6	7,9	42,3
Образование	07 00	450281,7	512806,6	510161,9	509648,8	513,1	99,9	113,2
Культура, кинематография	08 00	63213,9	70537,5	70537,5	70537,5	0	100,0	111,6
Здравоохранение	09 00	32,8	32,8	32,8	32,8	0	100,0	100,0
Социальная политика	10 00	20137,3	25314,7	23714,0	18572,2	5141,8	78,3	92,2
Физическая культура и спорт	11 00	24728,3	28403,2	28403,2	28403,2	0	100,0	114,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 00	-	14,1	14,1	14,1	0	100,0	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации	14 00	59607,9	61245,2	61245,2	61245,2	0	100,0	102,7
ИТОГО:		745020,2	873809,5	869538,3	836172,6	33365,7	96,2	112,2

При исполнении районного бюджета расходы в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличились на 91152,4 тыс. руб. или на 12,2%.

Структура расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в отчетном году по сравнению с 2023 годом не изменена.

Анализируя исполнение расходов районного бюджета за 2023-2024 годы Контрольно-ревизионной комиссией установлено, что суммарная доля расходов на социальную сферу (по разделам «Социальная политика», «Образование», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Культура, кинематография») составила 75,0% от общего объема расходов районного бюджета, что больше аналогичных расходов прошлого года на 3,4% (в 2023 году - 71,6%).

По сравнению с показателями 2023 года **рост** расходов отмечается по разделам:

«Общегосударственный вопросы» (+11175,5 тыс. рублей);

«Национальная оборона» (+355,6 тыс. рублей);

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+877,8 тыс. рублей);

«Национальная экономика» (+9094,8 тыс. рублей);
 «Образование» (+59367,1 тыс. рублей);
 «Культура и кинематография» (+7323,6 тыс. рублей);
 «Физическая культура и спорт» (+3674,9 тыс. рублей);
 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+1473,2 тыс. рублей);
 «Обслуживание государственного муниципального долга» (+14,1 тыс. рублей);
 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (+ 1637,3 тыс. рублей).

Снижение расходов произошло по разделу:

«Охрана окружающей среды» (-2276,5 тыс. рублей).

«Социальная политика» (-1565,1 тыс. рублей).

Расходы на реализацию национальных проектов в 2024 году составили 7180,9 тыс. рублей, или 100,0% от уточненного плана 7180,9 тыс. рублей, в том числе:

средства федерального бюджета – 1989,9 тыс. рублей, или 100%;

средства краевого бюджета – 5186,0 тыс. рублей, или 100%;

средства районного бюджета – 5,0 тыс. рублей, или 100%.

В 2024 году реализованы следующие национальные проекты:

НП «Образование» - в рамках проекта в муниципальных учреждениях проведены мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

НП «Культура» - в рамках национального проекта улучшена материально техническая база учреждений культуры, приобретено музыкальное оборудование.

НП «Цифровая экономика» - в рамках проекта достигнуты результаты по предоставлению доступа к услуге подвижной радиотелефонной (сотовой) связи на базе цифровых технологий, высокого качества на территории населенного пункта деревни Богуславка.

Информация о бюджетных ассигнованиях представлена в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

№ п/п	Код НП	Наименование национального проекта	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнение по состоянию на 31.12.2024	Неисполненные назначения	% исполнения
1	A	НП «Культура»	250,0	250,0	-	100
2	E	НП «Образование»	1930,9	1930,8	-	100
3	D	НП «Цифровая экономика»	5000,0	5000,0	-	100
ИТОГО			7180,9	7180,9	-	100

По всем национальным проектам бюджетные средства освоены в полном объеме.

В отчетном году по сравнению с 2023 годом расходы на реализацию национальных проектов сократились на 545,1 тыс. рублей (в 2023г - 7726,0 тыс. рублей), или на 7,1%.

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в 2024 году

Муниципальные программы были и остаются элементом механизма реализации стратегии устойчивого развития как страны в целом, так и каждого муниципального образования в отдельности, именно они представляют собой увязанные по ресурсам, исполнителям и срокам выполнения комплекс мероприятий, обеспечивающих эффективное решение приоритетных направлений в сфере социально-экономического развития территории.

Все муниципальные программы сформированы в виде документа, который представляет собой систему мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам

осуществления и ресурсам. МП и подпрограммы через достижение цели и решение задач предполагают получение конечного результата, через основные мероприятия получение непосредственного результата.

Расходы на реализацию муниципальных программ края в 2024 году составили 777408,7 тыс рублей, или 95,9% от уточненного плана, в том числе:

средства федерального бюджета – 29287,2 тыс рублей, или 3,8%;

средства краевого бюджета – 350846,3 тыс рублей, или 45,1%;

средства районного бюджета – 397275,2 тыс рублей, или 51,1%.

В отчетном году по сравнению с 2023 годом доля программных расходов в общем объеме расходов районного бюджета уменьшилась на 0,4 процентного пункта и составила 93,0%.

Объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств при реализации муниципальных программ составляет 32997,2 тыс. рублей (2023г - 11401,9 тыс. рублей) или 4,1 процента кассового исполнения расходов по программам.

Информация об исполнении расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ в 2024 году приведена в таблице:

Наименование Муниципальной программы Партизанского района	Исполнено в 2023 году, тыс. рублей	утверждено на 2024 год решением о бюджете от 14.12.2023 № 43-439-р в редакции от 19.12.2024 № 5-25-р, тыс. рублей	Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение исполнения от уточненного плана, тыс. рублей	% Исполнен ия, тыс. рублей	Темп роста 2024 год к 2023 году, %	Доля фактически х расходов в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6=4-5	7= 5/4*100	8=5/2*100	9
ВСЕГО РАСХОДОВ, в том числе	745020,2	873809,5	869538,3	836172,7	33365,6	96,2	112,2	100
«Развитие образования»	453655,7	511284,8	507039,5	501384,7	5654,8	98,9	110,5	60,0
«Защита от чрезвычайных ситуаций при родного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»	5746,9	6642,8	6642,8	6624,7	18,1	99,7	115,2	0,8
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики»	98878,9	112498,3	112498,3	112498,3	-	100	113,8	13,4
«Развитие субъектов малого и среднего предпринимат ельства на территории района»	515,2	707,1	707,1	638,5	68,6	90,3	124,0	0,1
«Развитие сельского хозяйства»	3799,8	4231,1	4231,1	4230,8	0,3	100	111,3	0,5
«Управление муниципально	1569,3	1778,2	1778,2	1711,2	67,0	96,2	109,0	0,2

й собственность ю»								
«Управление муниципальн ыми финансами»	69931,7	72806,4	72806,4	72804,2	2,2	100	104,1	8,7
«Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе»	1914,9	1253,5	1253,5	1253,5	-	100	65,4	0,1
«Обеспечение жизнедеятель ности Партизанског о района»	59677,2	103448,9	103448,9	76262,8	27186,1	73,7	127,8	9,1
ВСЕГО программные расходы	695689,7	814651,1	810405,9	777408,7	32997,2	95,9	111,7	93,0
Непрограммны е расходы	49330,5	59158,4	59132,4	58764,0	368,4	99,4	119,1	7,0

Наибольший процент исполнения в структуре расходов 2024 года, направленных на реализацию муниципальных программ занимают расходы на финансирование семи программ:

- МП «Развитие образования» - 98,9% (2023г - 99,5%), при уточненном плане 507039,5 тыс. рублей, исполнение составило 501384,7 тыс. рублей;

- МП "Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения"- 99,7% (в 2023г - 99,9%) при уточненном плане 6642,8 тыс. рублей исполнение составило 6624,7 тыс. рублей;

- МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» - 100% (в 2023 г - 100%), при уточненном плане 112498,3 тыс. рублей, исполнение составило 112498,3 тыс. рублей;

- МП «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе» -100% (в 2023 г- 100%) при уточненном плане 1253,5 тыс. рублей, исполнение составило 1253,5 тыс. рублей;

- МП "Развитие сельского хозяйства"- 100% (в 2023г - 100%) при уточненном плане 4230,8 тыс. рублей, исполнение составило 4230,8 тыс. рублей;

- МП "Управление муниципальной собственностью" составила 96,2% (в 2023 г – 98,2%) при уточненном плане 1778,2 тыс. рублей, исполнение составило 1711,2 тыс. рублей;

- МП "Управление муниципальными финансами"- 100% (в 2023г - 100,0%) при уточненном плане 72806,4 тыс. рублей, исполнение составило 72804,2 тыс. рублей.

- МП "Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района» процент исполнения расходов 73,7% (2023г – 87,2%), при уточненном плане 103448,9 тыс. рублей, исполнено 76262,8 тыс. рублей.

- МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района" процент исполнения расходов низкий 90,3% (в 2023г – 55,3%), при уточненном плане 707,1 рублей, исполнено 638,5 тыс. рублей.

При работе с муниципальными программами завершающим этапом является оценка эффективности муниципальных программ.

За 2024 год проведена работа по оценке эффективности всех программ. Оценка проводилась отделом экономики администрации района в соответствии с Постановлениями главы Партизанского района от 22.07.2013 № 451-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района, их формировании и реализации» и от 20.04.2015 № 289-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района и критериев

оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района», которая предполагает каждую отдельную программу оценивать в зависимости от разработанных критериев. Комплексные критерии используются для оценки эффективности реализации муниципальных программ в следующих аспектах:

- достижение целевых показателей муниципальной программы (с учетом уровня финансирования по муниципальной программе);
- достижение показателей результативности муниципальной программы (с учетом весовых критериев показателей результативности, установленных в муниципальной программе);
- достижение показателей результативности по подпрограммам муниципальной программы и (или) отдельным мероприятиям муниципальной программы (с учетом финансирования по подпрограммам муниципальной программы и (или) отдельным мероприятиям муниципальной программы, соответственно)

Согласно полученному интегральному показателю, для каждой муниципальной программы определена качественная характеристика, которая является результативной оценкой. Качественная характеристика оценки эффективности реализации муниципальных программ включает в себя высокоэффективные, эффективные, среднеэффективные и неэффективные муниципальные программы

Исполнители муниципальных программ направили в отдел экономики администрации района отчеты об их исполнении за 2024 год, на основании которых была рассчитана эффективность реализации программ.

В соответствии с утвержденной Методикой проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района, **высокоэффективными** признаны следующие программы:

1. «Управление муниципальной собственностью»;
2. «Управление муниципальными финансами»;
3. «Развитие сельского хозяйства»;
4. «Развитие образования»;
5. «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»;
6. «Развитие культуры, спорта и молодежной политики».

Эффективными признаны программы:

1. «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе»;
2. «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района»;
3. «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района».

При проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района за 2024 год **неэффективных** программ признано не было.

Все программы планируются к реализации в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов.

В соответствии с п. 5.10 Порядка годовые отчеты о ходе реализации программ размещены на официальном сайте администрации Партизанского района.

Непрограммные расходы районного бюджета в 2024 году составили 58764,0 тыс. рублей, или 99,4% от уточненных бюджетных назначений.

В отчетном году доля непрограммных расходов в общем объеме расходов районного бюджета увеличилась на 0,4 процентного пункта и составила 7% (в 2023-6,6%).

Не исполнены непрограммные расходы в сумме 368,4 тыс. рублей (в 2023 году - 1843,2 тыс. рублей)

Относительно 2023 года общая сумма фактических расходов (программных и непрограммных направлений деятельности) увеличилась на 41822,0 тыс. рублей или на 5,3%.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2025 дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 150289,4 тыс. рублей (на 01.01.2024 – 155340,3 тыс. рублей) в том числе:

- по счетам аналитического учета 1 20500 000 «Расчеты по доходам» объем дебиторской задолженности составил 150114,0 тыс. рублей (на 01.01.2024 – 155203,8 тыс. рублей);

- в части доходов получаемых от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района (за исключением земельных участков) в сумме 8416,1 тыс.рублей(на 01.01.2024 - 8823,4 тыс.рублей);

- в части доходов получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 58146,4 тыс.рублей (на 01.01.2024 - 60571,3 тыс.рублей);

- в части доходов получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящиеся в собственности муниципального района (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 83551,5 тыс.рублей (на 01.01.2024 – 85809,1 тыс.рублей).

- по счетам аналитического учета 1 20600 000 «Расчеты по выданным авансам» объем дебиторской задолженности составил 175,4 тыс. рублей, возникновение дебиторской задолженности на 01.01.2025г. определяется, условиями заключенных муниципальных контрактов и договоров в 2024 году по статьям: 221 оплата услуг связи; 223 оплата электроэнергии; 226 прочие услуги (на 01.01.2024 -136,5 тыс.рублей).

В структуре дебиторской задолженности 99,9% (150114,0 тыс. рублей) занимают расчеты по доходам (счет 120500000), в том числе основным дебитором районного бюджета является комитет по управлению имуществом Партизанского района.

Дебиторами районного бюджета расчеты по выданным авансам (счет 120600000) 0,1% (175,4 тыс. рублей) является:

- 173,2 тыс. рублей администрация Партизанского района;
- 1,8 тыс. рублей финансовое управление администрации Партизанского района;
- 0,4 отдел культуры Партизанского района.

По состоянию на 01.01.2025 кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 150114,0 тыс. рублей (на 01.01.2024 – 156369,1 тыс. рублей) в том числе:

- по счету 1.4014900,000 доходы будущих периодов по соглашениям, от использования имущества находящегося в муниципальной собственности, составила 150114,0 тыс. рублей, (на 01.01.2024 - кредиторская задолженность составляла 155203,8 тыс. рублей).

- по счету 1.40160000 резервы предстоящих расходов на 01.01.2024 кредиторская задолженность составила 1165,3 тыс. рублей, которая возникла в следствии предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудников, на 01.01.2025 кредиторская задолженность составила 0,0 тыс. рублей.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Нереальной к взысканию (просроченной) дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года главные администраторы бюджетных средств не имеют.

Анализ использования средств резервного фонда

Согласно ст. 81 БК РФ и п. 15 Решения о бюджете резервный фонд администрации Партизанского района в бюджете на 2024 год утвержден в сумме 600,0 тыс. рублей, что на 500,0 тыс. рублей больше по сравнению с 2023 годом.

Средства резервного фонда исполнены в объеме 291,0 тыс. рублей и направлены для оказания услуг на доставку твердого топлива (угля) семьям участников специальной военной операции.

Перечень публично-нормативных обязательств

Перечень публично-нормативных обязательств Партизанского района утвержден решением о бюджете на 2024 год в объеме 2146,5 тыс. руб. Указанные ассигнования запланированы на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы и лицам, замещавшим муниципальные должности.

В течение 2024 года объем скорректирован в сторону увеличения и утвержден в сумме 2369,9 тыс. руб., что соответствует данным уточненной бюджетной росписи. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году составили 2369,9 тыс. рублей, или 100% от уточненного плана.

Анализ использования средств дорожного фонда

Согласно пункту 14 Решения о бюджете на 2024 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год (далее - Дорожный фонд) предусмотрен в размере 9707,1 тыс. рублей (в первоначальной редакции Решения о бюджете предусматривался в размере 4164,3 тыс. рублей, что выше на 920,2 тыс. рублей, или на 28,4%, чем в 2023 году).

В 2024 году согласно данным отчета об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда, расходы за счет средств Дорожного фонда исполнены в общей сумме 2096,4 тыс. рублей или 21,6 % утвержденных бюджетных назначений, что на 12,3 процентных пункта выше уровня исполнения расходов за 2023 год (511,4 тыс. рублей или 9,3 %).

Объем расходов за счет средств Дорожного фонда направлен на ремонт автомобильных дорог местного значения.

Направления расходования Дорожного фонда соответствуют направлениям, указанным в Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Неисполненные бюджетные ассигнования Дорожного фонда составили 7610,7 тыс. рублей.

Результаты внешней проверки показателей годового отчета за 2024 год в части источников финансирования дефицита районного бюджета и муниципального долга

По итогам 2024 года районный бюджет исполнен с профицитом 37210,0 тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2024 год приведена в таблице.

Тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 14.12.2023 № 43-439-р (в редакции от 19.12.204 № 5- 25-р)	Уточненный план	Исполнено	Исполнено к прогнозируемы м объемам, %
1	2	3	4	5
Источники финансирования дефицита	-12616,3	-12616,3	-37210,0	X

бюджетов – всего:				
в том числе: источники внутреннего финансирования из них:	-15400,0	-15400,0	-15400,0	X
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-15400,0	-15400,0	-15400,0	X
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-15400,0	-15400,0	-15400,0	100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	2783,7	2783,7	-21810,0	X
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-886425,8	-882154,6	-876826,8	X
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	889209,5	884938,3	855016,8	X

Показатель по источникам финансирования дефицита районного бюджета составил - всего 37210,0 тыс. рублей со знаком «-» минус, в том числе:

источники внутреннего финансирования: погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ – 15400,0 тыс. рублей, со знаком «-» минус;

изменение остатков средств районного бюджета составило - 21810,0 тыс. рублей со знаком «-» минус.

22.12.2023 между администрацией Партизанского района и министерством финансов Красноярского края заключён договор № 227/12-23 о предоставлении бюджетного кредита из краевого бюджета на покрытие дефицита местного бюджета в сумме 30 800 000 (тридцать миллионов восемьсот тысяч) рублей, со сроком погашения до 1 марта 2024 года и уплатой процентов за пользование бюджетным кредитом в размере 0,1 процента годовых.

27.02.2024 года министерство финансов Красноярского края и администрация Партизанского района заключили соглашение № 61/12-24 о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетному кредиту к договору о предоставлении бюджетного кредита от 22.12.2023 № 227/12-23, в котором реструктуризация денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетному кредиту проводится путем предоставления отсрочки исполнения денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по основному долгу. Отсрочка исполнения денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по основному долгу по Договору предоставляется на срок до 29 ноября 2024 года.

28.11.2024 года заключено дополнительное соглашение № 247/12-24 к соглашению от 27.02.2024 № 61/12-24 о реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетному кредиту к договору о предоставлении бюджетного кредита от 22.12.2023 № 227/12-23, в котором реструктуризация денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетному кредиту проводится путем предоставления отсрочки исполнения денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по основному долгу. Отсрочка исполнения денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по основному долгу по Договору предоставляется на срок до 28 февраля 2025 года.

Объем муниципального долга Партизанского района, имеет значение показателя долговой устойчивости в пределах не более 50 процентов, к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Согласно статье 120 БК РФ, учет и регистрация муниципальных долговых обязательств муниципального образования осуществляется в муниципальной долговой книге.

Долговые обязательства районного бюджета перед краевым бюджетом на 01.01.2025г. составили 15400,0 тыс.рублей.

В 2024 году на погашение долговых обязательств было направлено 15400,0 тыс.рублей. в т.ч. верхний предел суммы обязательств по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей , проценты за пользование бюджетным кредитом составили 14,1 тыс.руб.

Просроченная задолженность по привлеченным кредитным ресурсам и расходам по обслуживанию долговых обязательств отсутствует.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Остатки средств районного бюджета

Остаток средств районного бюджета на 01.01.2025 года составил 25562,5 тыс. руб., (на 01.01.2024 год - 3752,5тыс. руб.), в том числе:

- средства в пути (без учета МБТ) в сумме 4,2 тыс. руб. (на 01.01.2024 год - 204,6 тыс. руб.);
- целевые остатки средств (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) в сумме 0,00 тыс. руб. (на 01.01.2023 год - 0,00 тыс. руб.);
- свободные остатки средств в сумме 25558,3 тыс. руб. (на 01.01.2024 год - 3547,9 тыс. руб.).

Выводы

В ходе анализа отчета о реализации плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики Партизанского района, по состоянию на 01.01.2025, представленного Финансовым управлением администрации Партизанского района, установлено следующее.

Из 23 целевых показателей Плана, в 2024 году **не довыполнены** показатели по пункту 8 «Осуществление проверок использования муниципального имущества», при плане количества проверок 10, исполнено 8.

Как и в предыдущие годы отчет не содержит фактических показателей бюджетного эффекта от реализации отдельных мероприятий по росту доходов от земельно-имущественного комплекса, повышению качества администрирования доходов бюджета.

Таким образом, при отсутствии в отчете данных о фактически полученных дополнительных доходах в районный бюджет, проведение оценки полноты достижения бюджетного эффекта от реализации мероприятий Плана невозможно.

Показатели Годового отчета подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности ГАБС по основным параметрам.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Документы и материалы представлены в сроки, установленные БК РФ и решением о бюджетном процессе в Партизанском районе. В процессе исполнения бюджета администрацией района своевременно вносились изменения, дополнения. Состав документов и материалов соответствует решению о бюджетном процессе, действующему Бюджетному законодательству и нормативно-правовым актам Партизанского района.

Исполнение районного бюджета по доходам по итогам 2024 года составило 873382,6 тыс. рублей, или 99,0% от уточненного плана 882154,6 тыс.рублей, в том числе: собственные доходы - 115970,4 тыс. рублей, или 97,7% при плане 118724,5 тыс.рублей ; безвозмездные поступления - 757412,2 тыс. рублей, или 99,2% при плане 763430,1 тыс.рублей.

Невыполнение плана по доходам районного бюджета сложилось в сумме 8772,0 тыс. рублей или 1,0%.

Расходы районного бюджета произведены в сумме 836172,6 тыс. рублей (2023г исполнено - 745020,2 тыс. рублей), или 96,2% к объему уточненных бюджетных ассигнований 869538,3 тыс. рублей.

Не исполнены плановые назначения в сумме 33365,7 тыс. рублей (в 2023 году - в объеме 13245,1 тыс. рублей).

При исполнении районного бюджета расходы в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличились на 91152,4 тыс. руб. или на 12,2%.

В процессе исполнения районного бюджета доходная часть увеличена на 166537,1 тыс. рублей (на 23,6% к первоначальному плану), расходная часть - на 91152,4 рублей (на 12,2% к первоначальному плану).

В результате внесенных корректировок уточненный план по доходам утвержден в сумме 882154,6 тыс. рублей, по расходам - в сумме 869538,3 тыс. рублей.

Районный бюджет исполнен с профицитом 37210,0 тыс. рублей.

Расходы на реализацию национальных проектов в 2024 году составили 7180,9 тыс. рублей, или 100,0% от уточненного плана 7180,9 тыс.рублей, в том числе:

средства федерального бюджета – 1989,9 тыс. рублей, или 100%;

средства краевого бюджета – 5186,0 тыс. рублей, или 100%;

средства районного бюджета – 5,0 тыс. рублей, или 100%.

По всем национальным проектам бюджетные средства освоены в полном объеме.

В отчетном году по сравнению с 2023 годом расходы на реализацию национальных проектов сократились на 545,1тыс. рублей (в 2023г - 7726,0 тыс.рублей), или на 7,1%.

Расходы на реализацию муниципальных программ края в 2024 году составили 777408,7 тыс рублей, или 95,9% от уточненного плана, в том числе:

средства федерального бюджета – 29287,2 тыс рублей, или 3,8%;

средства краевого бюджета – 350846,3 тыс рублей, или 45,1%;

средства районного бюджета – 397275,2 тыс рублей, или 51,1%.

В отчетном году по сравнению с 2023 годом доля программных расходов в общем объеме расходов районного бюджета уменьшилась на 0,4 процентного пункта и составила 93,0%.

Объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств при реализации муниципальных программ составляет 32997,2 тыс. рублей (2023г – 11401,9 тыс. рублей) или 4,1 процента кассового исполнения расходов по программам.

При проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района за 2024 год **неэффективных** программ признано не было.

Все программы планируются к реализации в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов.

В соответствии с п. 5.10 Порядка годовые отчеты о ходе реализации программ размещены на официальном сайте администрации Партизанского района.

Непрограммные расходы районного бюджета в 2024 году составили 58764,0 тыс. рублей, или 99,4% от уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2023 года общая сумма фактических расходов (программных и непрограммных направлений деятельности) увеличилась на 41822,0 тыс. рублей или на 5,3%.

По состоянию на 01.01.2025 дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 150289,4 тыс. рублей (на 01.01.2024 – 155340,3 тыс. рублей) .

По состоянию на 01.01.2025 кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 150114,0 тыс. рублей (на 01.01.2024 – 156369,1 тыс. рублей).

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Нереальной к взысканию (просроченной) дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года главные администраторы бюджетных средств не имеют.

Средства резервного фонда в 2024 году исполнены в объеме 291,0 тыс. рублей и направлены для оказания услуг на доставку твердого топлива (угля) семьям участников специальной военной операции.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году составили 2369,9 тыс. рублей, или 100% от уточненного плана

В 2024 году расходы за счет средств Дорожного фонда исполнены в общей сумме 2096,4 тыс. рублей или 21,6 % утвержденных бюджетных назначений, что на 12,3 процентных пункта выше уровня исполнения расходов за 2023 год (511,4 тыс. рублей или 9,3 %).

Привлечение бюджетных кредитов в 2024 году не осуществлялись.

Долговые обязательства районного бюджета перед краевым бюджетом на 01.01.2025г. составили 15400,0 тыс.рублей.

В 2024 году на погашение долговых обязательств было направлено 15400,0 тыс.рублей. в т.ч. верхний предел суммы обязательств по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей , проценты за пользование бюджетным кредитом составили 14,1 тыс.руб.

Просроченная задолженность по привлеченным кредитным ресурсам и расходам по обслуживанию долговых обязательств отсутствует.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Остаток средств районного бюджета на 01.01.2025 года составил 25562,5 тыс. руб., (на 01.01.2024 год - 3752,5тыс. руб.).

При исполнении бюджета и организации бюджетного учета, отчетности нарушений не выявлено, требования БК РФ (174.2, 219, 219.1, 219.2), инструкции №191- н исполнены.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год Контрольно-ревизионной комиссией Партизанского района сформированы следующие выводы: данный отчет соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Партизанском районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению Партизанским районным Советом депутатов.

Отклонения показателей годового отчета от назначений, утвержденных решением районного Совета депутатов, имеют объективный характер, их причины соответствуют основаниям, установленным бюджетным законодательством РФ.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По итогам рассмотрения Контрольно-ревизионной комиссией годового отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год сформулированы следующие предложения:

Администрации Партизанского района:

- продолжить работу по сокращению недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам;
- актуализировать план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики в части пересмотра подходов к установлению целевых показателей и их плановых значений по которым целевой показатель определен как «по наличию информации» на целевой показатель выраженный в денежном выражении (тыс. рублей), с целью повышения прозрачности и объективности оценки достигнутого от реализации мероприятий результата.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Партизанского района

И.А. Консвик