

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Контрольно-счетной палаты Ардонского муниципального района**  
**на отчет об исполнении районного бюджета**  
**Ардонского муниципального района за 2024 год**

01.04.2024 г.

г. Ардон

**Общие положения**

**Основание для проведения внешней проверки:** ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обращение главы администрации Ардонского муниципального района от 28.03.2024 года №319.

**Цель внешней проверки:** установление полноты бюджетной отчетности, её соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

**Предмет внешней проверки:** документы, подтверждающие исполнение решения о районном бюджете за 2024 год.

Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности установлены главой 25.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

Согласно части 4 указанной статьи БК РФ, отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Отчёт об исполнении районного бюджета Ардонского муниципального района за 2024 год представлен в адрес Контрольно-счётной палаты в форме проекта решения Собрания представителей Ардонского муниципального района «Об исполнении районного бюджета Ардонского муниципального района за 2024 год» в установленный срок.

В ходе анализа и оценки форм бюджетной отчетности установлено, что бюджетная отчетность в целом составлена и представлена в полном объеме в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ.

***Замечания к представленной бюджетной отчетности:***

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н "О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", пояснительная записка (форма 0503160) не содержит сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, не указаны причины отклонения показателей исполнения от плановых показателей.

Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2024 год **соответствуют** показателям, утвержденным решением Собрания представителей Ардонского муниципального района, от 26.12.2023 года №27/6 «О бюджете Ардонского муниципального района на 2024 и плановый 2025-2026 гг.», показателям сводной бюджетной росписи бюджета Ардонского муниципального района на 2024 год, с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности **не превышают** плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью и решением о бюджете на отчетный финансовый год.

### 1. Анализ формирования и исполнения доходной части бюджета Ардонского муниципального района за 2024 год.

Согласно представленному на экспертизу проекта, в 2024 году доходы районного бюджета Ардонского муниципального района исполнены в сумме 996 845,7 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений.

Основными источниками дохода бюджета Ардонского муниципального района за 2024 год являются собственные налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления, доля которых в общем объеме доходов составила 23,1% и 76,9% соответственно.

По сравнению с уровнем 2023 года объем доходов бюджета Ардонского муниципального района в 2024 году увеличился на 161 391,4 тыс. рублей или на 19,3%. В структуре доходных источников увеличилась доля безвозмездных поступлений (с 74,8% до 76,9%), при уменьшении доли налоговых и неналоговых доходов (с 25,2% до 23,1%).

#### Основные параметры исполнения бюджета Ардонского муниципального района за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Исполнение за 2023 год	2024 год				
		утверждено	исполнение	исп. в % к утв.	Отклонение к исп. за 2023 году	
					(+,-)	в %
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ - всего	835 454,3	997 931,4	996 845,7	99,9	161 391,4	119,3
из них:						
Налоговые и неналоговые доходы	210 668,6	231 029,9	229 944,3	99,5	19 275,7	109,1
Безвозмездные поступления	624 785,7	766 901,5	766 901,5	100	142 115,8	122,7
РАСХОДЫ - всего	834 342,8	1 023 451,4	999 422,2	97,7	165 079,4	119,8
Расходы без учета целевых средств	209 557,1	256 549,9	232 520,7	90,8	22 963,3	110,9
Дефицит (-), профицит (+)	1 111,5	- 25 520,0	-2 576,5			

Наибольший объем (68,8%) в собственных доходах районного бюджета Ардонского муниципального района в 2024 году занимают **налоговые доходы** - 171 469,0 тыс. рублей или 116,5% от утвержденных плановых назначений, с увеличением по сравнению с 2023 годом на 33 732,8 тыс. рублей или 24,5%.

Сумма поступлений:

- **налога на доходы физических лиц** за 2024 год составила 87 432,5 тыс. рублей или 118,6% от плановых назначений, с увеличением на 11 315,4 тыс. руб. или на 14,8 0% больше уровня 2023 года.

- **налогов на совокупный доход** - 46 442,3 тыс. рублей или 113,6 % к плану, с увеличением на 16 469,2 тыс. руб. или на 15,8% больше уровня 2023 года.

- **налог на имущество** за 2024 год - 6 864,3 тыс. руб. или 112,5% от плана, с увеличением на 764,3 тыс. руб. или на 25,7% больше уровня 2023 года.

- **государственная пошлина** - 7 419,4 тыс. рублей или 157,8% от плана. По сравнению с 2023 годом, с увеличением на 3 216,2 тыс. руб. или на 76,5%.

- **налог на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы)** за 2024 год поступило 23 310,5 тыс. рублей или 106,8% к плану, с увеличением к уровню 2023 г. на 1 330,1 тыс. руб. или 6,1%.

### **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в 2024 году составили - 58 475,2тыс. руб. (25,4% от общего объема собственных доходов), с уменьшением к уровню 2023 году на 14 457,2 тыс. руб. или 24,7%.

Основными источниками неналоговых доходов местного бюджета являются:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в структуре неналоговых доходов составляют 87,9%) поступила сумма 52 893,3тыс. руб. или 85,0% к плану, с уменьшением к уровню 2023 года на 9 306,7 тыс. рублей или на 26,0%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 4 812,9тыс. руб. или 22,8% к плану, с уменьшением к уровню 2023 года на 339,0 тыс. рублей или на 7,0%;

- доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба составили 588,8 тыс. руб. или 140,2% к плану, с уменьшением к уровню 2023 года на 378,0 тыс. рублей или на 64,2%;

- доходы от пользования природными ресурсами составили 43,4 тыс. руб., или 54,3 % к плану, с уменьшением к уровню 2023 года на 31,4 тыс. рублей или на 72,0%;

- прочие неналоговые доходы - 136,8 тыс. руб.

### Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней в районный бюджет составили в сумме 766 901,5 тыс. рублей, или 100,0 процентов к годовым бюджетным назначениям.

Удельный вес дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в общей сумме безвозмездных поступлений составил 24,3 процентов (186 528,0 тыс. рублей), субвенций - 50,4 процента (386 495,4 тыс. рублей), субсидий - 7,5 процента (57 515,4 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов – 17,8 процента (136 362,7 тыс. рублей).

Соотношение налоговых и неналоговых доходов районного бюджета и безвозмездных поступлений из республиканского бюджета составило 23,1 процента и 76,9 процента.

Исполнение за 2024 год районного бюджета по расходам составило 999 422,2 тыс. рублей, или 97,7 процента к уточненной росписи.

(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Уточнен. Роспись	Испол- нение	Исп в %% к уточн. росписи	Уд. Вес в общей сумме расходов
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	0100	65 778,8	62 231,0	94,5	6,2
Национальная оборона	0200	1 318,8	1 318,8	100,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	5 355,5	4 310,5	80,8	0,4
Национальная экономика	0400	49 575,6	44 422,2	89,6	4,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	87 110,2	86 808,4	99,7	8,7
Образование	0700	693 731,0	689 602,2	99,4	69,0
Культура и кинематография	0800	50 892,9	48 816,6	95,9	4,9
Социальная политика	1000	35 785,0	34 864,3	97,4	3,5
Физическая культура и спорт	1100	550,0	418,2	76,0	0,1
Средства массовой информации	1200	5 238,8	5 238,5	100,0	0,5
Обслуживание муниципального долга	1300	50,0	0		
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	1400	28 084,8	21 391,6	76,2	2,1
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>1 023 451,4</b>	<b>999 422,2</b>	<b>97,7</b>	

## 2. Анализ исполнения расходов бюджета Ардонского муниципального района за 2024 год по разделам функциональной классификации

Исполнение бюджета по расходам составило 999 422,2 тыс. руб., или 97,7% от плановых показателей. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов, исполненных в 2024 году, составляют расходы по разделам: «Образование» - 69,0%, "Национальная экономика" - 4,4%, «Общегосударственные вопросы» - 6,2 %, «Культура и кинематография» - 4,9%, ЖКХ - 8,7 %.

«Межбюджетные трансферты» - 2,1%, «Социальная политика» - 3,5 %, Физическая культура и спорт - 0,1%, национальная оборона - 0,1%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0,4%, средства массовой информации - 0,5 %.

### Структура расходов бюджета Ардонского района за 2024 год в функциональном разрезе

(тыс. рублей)					
Наименование	Раздел	Уточнен. Роспись	Испол- нение	Исп в %% к уточн. росписи	Уд. Вес в общей сумме расходов
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	0100	65 778,8	62 231,0	94,5	6,2
Национальная оборона	0200	1 318,8	1 318,8	100,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	5 355,5	4 310,5	80,8	0,4
Национальная экономика	0400	49 575,6	44 422,2	89,6	4,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	87 110,2	86 808,4	99,7	8,7
Образование	0700	693 731,0	689 602,2	99,4	69,0
Культура и кинематография	0800	50 892,9	48 816,6	95,9	4,9
Социальная политика	1000	35 785,0	34 864,3	97,4	3,5
Физическая культура и спорт	1100	550,0	418,2	76,0	0,1
Средства массовой информации	1200	5 238,8	5 238,5	100,0	0,5
Обслуживание муниципального долга	1300	50,0	0		
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	1400	28 084,8	21 391,6	76,2	2,1
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>1 023 451,4</b>	<b>999 422,2</b>	<b>97,7</b>	

Расходы на содержание социально-культурной сферы составили 773 701,3 тыс. рублей при плане 780 958,9 тыс. рублей или 99,1% от плановых назначений, в том числе:

Наименование раздела	План тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес исполнения в общей сумме расходов (%)
Образование	693 731,0	689 602,2	99,4	69,0
Культура, кинематография.	50 892,9	48 816,6	95,9	4,9
Социальная политика	35 785,0	34 864,3	97,4	3,5
Физическая культура и спорт	550,0	418,2	76,0	0,1
<b>Итого:</b>	<b>780 958,9</b>	<b>773 701,3</b>	<b>92,2</b>	<b>77,5</b>

Удельный вес расходов отраслей социально-культурной сферы в общей сумме расходов бюджета составил в 2024 году 77,5 %.

По сравнению с 2023 г. сумма расходов увеличилась на 165 079,4 тыс. рублей, или на 119,8 процента.

Ниже среднерайонного уровня (97,7 процента) исполнен районный бюджет по следующим разделам:

«Общегосударственные вопросы» - 94,5 процента;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 80,8 процента;

«Национальная экономика» - 89,6 процента;

«Культура и кинематография» - 95,9 процента;

«Физическая культура и спорт» - 76,0 процента;

«Межбюджетные трансферты бюджетам поселений» - 76,2 процента.

По экономическому содержанию в структуре кассовых расходов районного бюджета в 2024 году наибольший удельный вес занимают оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (27,4 процента), коммунальные услуги (4,7 процента), социальное обеспечение населения (3,5 процента).

### 3. Сведения об исполнении муниципальных программ в Ардонском муниципальном районе.

Согласно представленному проекту решения Собрания представителей Ардонского муниципального района об исполнении бюджета Ардонского муниципального района, исполнение по муниципальным программам составило - **828 373,9** тыс. рублей или 98,5% от уточненного плана.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района за 2024 год в части исполнения муниципальных программ показал следующее:

- наблюдается недофинансирование некоторых муниципальных программ, что негативно сказывается на итогах реализации программ в целом. КСП Ардонского муниципального района неоднократно обращала

внимание в своих заключениях и отчетах о результатах проверки целевого и эффективного использования средств бюджета района, выделенных на реализацию муниципальных программ на эти факты.

Наименование программы	план	факт	% исполнения
1. Муниципальная программа «Развитие единой дежурно - диспетчерской службы муниципального образования Ардонский район на 2024-2026 годы»	<b>4 458,0</b>	<b>4 300,8</b>	96,5
2. Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и терроризму в муниципальном образовании Ардонский район на 2024-2026 годы»	1 208,1	1 008,1	83,4
3.Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в МО Ардонский район на 2024-2026 гг»	420,0	0,0	0,0
4. Муниципальная программа «Пожарная безопасность на территории муниципального образования Ардонский район на 2024-2026 годы»	<b>1 263,8</b>	<b>1 251,0</b>	99,0
5. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Ардонском районе на 2024-2026 годы»	<b>49 575,6</b>	<b>44 422,2</b>	89,6
6. Муниципальная программа «Развитие образования в Ардонского муниципального района на 2024-2026 годы»	<b>657 040,7</b>	<b>653 611,7</b>	99,5
7. Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства Ардонского района на 2024-2026 годы»	<b>68 142,0</b>	<b>66 241,0</b>	97,2
8. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Ардонского муниципального района на 2024-2026 годы»	<b>6 337,8</b>	<b>6 337,8</b>	100,0
Подпрограмма «Социальная поддержка нуждающегося населения»	<b>1 100,0</b>	<b>826,3</b>	75,1
9. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Ардонском районе» на 2024-2026 годы»	<b>19 308,1</b>	<b>18 661,4</b>	96,7
10. Программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Ардонском районе» на 2024-2026 годы	<b>750,0</b>	<b>595,8</b>	79,4
11. Муниципальная программа «Поддержка и развитие средств массовой информации МО Ардонский район на 2024-2026 годы»	<b>5 239,1</b>	<b>5 238,5</b>	100,0

12. Муниципальная программа «По противодействию незаконному обороту наркотиков в муниципальном образовании Ардонский район РСО-Алания на 2024-2026 годы»	137,5	9,7	7,1
13. Муниципальная программа «Управление и распоряжение земельно-имущественным комплексом Ардонского района РСО-Алания на 2024-2026 годы»	326,8	278,0	85,1
14. Муниципальная программа "Антитеррористическая защищенность учреждений образования муниципального образования Ардонский район на 2024-2025 годы"	12 363,2	12 209,8	98,8
15. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории МО Ардонский район на 2024-2026гг»	13 382,1	13 382,1	100,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>841 052,8</b>	<b>828 373,9</b>	<b>98,5</b>

## **ВЫВОДЫ:**

1. Представленный к проверке отчет об исполнении районного бюджета Ардонского муниципального района за 2024 год подготовлен в рамках полномочий муниципального образования Ардонский район, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам муниципального образования Ардонского муниципального района и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Проект решения Собрания представителей «Об исполнении бюджета Ардонского муниципального района за 2024 год» содержит все нормы, которые предусмотрены ст. 264.6 БК РФ.

3. Представленная Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета 2024 года является неполной и не содержит полной информации, что не соответствует положениям пункта 152 Инструкции № 191н "О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н "О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", пояснительная записка (форма 0503160) не содержит сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, не указаны причины отклонения показателей исполнения от плановых показателей.

4. Согласно представленному на экспертизу проекта, в 2024 году доходы районного бюджета Ардонского муниципального района исполнены в сумме 996 845,7 тыс. рублей или 99,9 % от плановых назначений. План по доходам не выполнен на общую сумму 1 085,7 тыс. рублей.

Основными источниками дохода бюджета Ардонского муниципального района за 2024 год являются собственные налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления, доля которых в общем объеме доходов составила 23,1% и 76,9% соответственно.

По сравнению с уровнем 2023 года объем доходов бюджета Ардонского муниципального района в 2024 году увеличился на 161 391,4 тыс. рублей или на 19,3%. В структуре доходных источников увеличилась доля безвозмездных поступлений (с 74,8% до 76,9%), при уменьшении доли налоговых и неналоговых доходов (с 25,2% до 23,1%).

5. Исполнение бюджета по расходам составило 999 422,2 тыс. руб., или 97,7% от плановых показателей. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов, исполненных в 2024 году, составляют расходы по разделам: «Образование» - 69,0%, "Национальная экономика" – 4,4%, «Общегосударственные вопросы» - 6,2 %, «Культура и кинематография» - 4,9%, ЖКХ – 8,7 %.

«Межбюджетные трансферты» - 2,1%, «Социальная политика» - 3,5 %, Физическая культура и спорт - 0,1%, национальная оборона -0,1%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0,4%, средства массовой информации - 0,5 %.

6. Бюджет Ардонского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года исполнен с дефицитом в сумме- 2 576,5 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в сумме – 25 520,0 тыс. рублей.

7. В Ардонском муниципальном районе в 2024 году за счет средств бюджета района фактически осуществлены расходы на реализацию 15 муниципальных программ. Исполнение по муниципальным программам составило **828 373,9** тыс. рублей или 98,5% от уточненного плана.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает **возможным рассмотреть** проект решения Собрания представителей «Об исполнении районного бюджета Ардонского муниципального района за 2024 год», с учетом следующих **предложений**:

1) С целью пополнения доходной части бюджета района в 2025 году и сокращению дефицита бюджета повысить эффективность администрирования доходов, принять все возможные меры по взысканию имеющейся недоимки по налоговым и неналоговым платежам, а так же погашению задолженности.

2) Провести инвентаризацию всех действующих муниципальных целевых программ в части конечных их целей реализации, и потребностей в финансовых средствах, а так же оценку их эффективности. Обеспечить соответствие объемов финансирования, указанных в паспортах муниципальных программ с объемами, утвержденными в бюджете района.

3) Повысить эффективность расходования бюджетных средств, установить ответственность главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджета за их расходованием.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Ардонского муниципального района

Б.Г. Ботоева