

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ТУРУХАНСКОГО РАЙОНА**

663230, Красноярский край, с.Туруханск, ул. Дружбы Народов, д.18

Телефон: 8-(39190) 4-45-02, Е-mail: krk-turuhansk@yandex.ru

ОГРН 1102437000082, ИНН/КПП 2437004497/243701001

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Туруханского района за 2024 год.**

18 апреля 2025 года № 9

**1. Общие положения**

**Основание**: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 34 Положения о бюджетном процессе в Туруханском районе, утвержденного решением Туруханского районного Совета депутатов от 20.06.2024 № 22-375, статья 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Туруханского района, утвержденного решением Туруханского районного Совета депутатов от 24.11.2010 № 7-75 (в действующей редакции).

**Цель проверки**:

* проанализировать и оценить содержащуюся в годовой бюджетной отчетности информацию о бюджетной деятельности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета;
* установить полноту и достоверность данных об исполнении районного бюджета;
* установить соответствие исполнения районного бюджета положениям бюджетного законодательства;
* провести оценку исполнения районного бюджета;
* выработать предложения с целью исключения нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешней проверки, а также в целях повышения эффективности управления муниципальными финансами.

**Задачи проверки:**

* анализ бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, проверка соблюдения порядка ее консолидации;
* анализ и выборочная проверка соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения местного бюджета;
* оценка наличия и законности перемещения бюджетных ассигнований, определение результативности бюджетных ассигнований на основе анализа отчетных данных;
* оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности у главных администраторов бюджетных средств районного бюджета;
* оценка состояния внутреннего финансового аудита у главных администраторов бюджетных средств районного бюджета;
* проверка устранения нарушений и недостатков при исполнении районного бюджета и формировании бюджетной отчетности, установленных в ходе контрольных мероприятий;
* иные задачи обусловленные целью внешней проверки.

**Предмет проверки:** отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение районного бюджета.

Проверка осуществлялась Контрольно-ревизионной комиссией Туруханского района (далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК Туруханского района, КРК) в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным Распоряжением Председателя контрольно-ревизионной комиссии Туруханского района от 21 февраля 2024 г. № 01-рп.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Финансовым управлением администрации Туруханского района с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) и по своему составу соответствует перечню, установленному п. 4 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в Туруханском районе (далее – Положение о бюджетном процессе).

В ходе проверки проанализированы следующие нормативные правовые акты:

* Решения Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19-311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее - Решение о районном бюджете в первоначальной редакции, Решение о районном бюджете);
* Решения Туруханского районного Совета депутатов от 22.02.2024 № 20-328 «О внесении изменений и дополнений в решение Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19 – 311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»;
* Решения Туруханского районного Совета депутатов от 05.04.2024 № 21-364 «О внесении изменений и дополнений в решение Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19 – 311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»;
* Решения Туруханского районного Совета депутатов от 20.06.2024 № 22-373 «О внесении изменений и дополнений в решение Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19 – 311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»;
* Решения Туруханского районного Совета депутатов от 19.09.2024 № 23-391 «О внесении изменений и дополнений в решение Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19 – 311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»;
* Решения Туруханского районного Совета депутатов от 28.11.2024 № 24-403 «О внесении изменений и дополнений в решение Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19 – 311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее - Решение о районном бюджете в последней редакции).

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ и ст. 34 Положения о бюджетном процессе в рамках внешней проверки годового отчета районного бюджета за 2024 год проведена проверка годовой бюджетной отчетности семи главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС):

* Финансового управления администрации Туруханского района;
* Администрации Туруханского района;
* Территориального управления администрации Туруханского района;
* Управления образования администрации Туруханского района;
* Управления культуры и молодежной политики администрации Туруханского района;
* Управления жилищно-коммунального хозяйства и строительства администрации Туруханского района;
* Туруханского районного Советом депутатов.

Подготовленные Контрольно-ревизионной комиссией Заключения направлены в их адрес.

При наличии отдельных недостатков, фактов недостоверности бюджетной отчетности за 2024 год не установлено.

Вместе с тем, в нарушение требований статьи 160.2-1 БК РФ, на момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, имеющих подведомственные учреждения, не принято решение об организации внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Данные нарушения относятся к фактам, способным негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, и свидетельствует о наличии бюджетных рисков при исполнении бюджета, владении, распоряжении и использовании муниципального имущества. Следует отметить, что это носит системный характер, что неоднократно отмечалось по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2021, 2022, 2023 годы, а также при проведении контрольных мероприятий.

**2. Анализ основных параметров районного бюджета на 2024 год**

Бюджетный процесс, в проверяемом периоде, осуществлялся в соответствии с бюджетным кодексом РФ, Уставом Туруханского района, Положением о бюджетном процессе.

Требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части обязательного перечня показателей, включенных в решение о районном бюджете на 2024 год выполнены.

Районный бюджет на 2024 год, утвержденный Решением Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19-311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее - Решение о районном бюджете), был опубликован в общественно-политической газете «Маяк Севера» в полном объеме, принцип гласности, предусмотренный ст.36 Бюджетного кодекса РФ реализован в полной мере.

Первоначально Решением Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19-311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее - Решение о районном бюджете) на 2024 год утверждены следующие основные характеристики районного бюджета:

* общий объем доходов – 6 020 169,217 тыс. руб.,
* общий объем расходов – 6 513 300,006 тыс. руб.,
* дефицит бюджета – 493 130,789 тыс. руб.

Источником дефицита бюджета утверждено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В порядке правотворческой инициативы администрацией Туруханского района в Решение о бюджете вносились изменения 5 раз.

Анализ и динамика изменений, касающихся формирования и исполнения бюджета муниципального района в течении отчетного года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ корректировки** | **дата и номер решения** | **ДОХОДЫ, тыс.руб.** | | | **РАСХОДЫ, тыс. руб.** | **ДЕФИЦИТ /ПРОФИЦИТ** |
|
|
|
| **всего** | **налоговые и неналоговые поступления** | **безвозмездные поступления** |
|  | **30.11.2023 № 19-311 первоначальный бюджет** | **6 020 169,217** | **3 864 528,523** | **2 155 640,694** | **6 513 300,006** | **-493 130,789** |
| 1 | 22.02.2024 № 20-328 | **5 638 447,457** | 3 515 190,319 | 2 123 257,138 | 7 006 969,855 | -1 368 522,398 |
| 2 | 05.04.2024 № 21-364 | **4 815 864,168** | 2 816 076,507 | 1 999 787,661 | 5 743 716,867 | -927 852,699 |
| 3 | 20.06.2024 № 22-373 | **5 927 544,080** | 3 731 290,320 | 2 195 253,760 | 7 292 249,090 | -1 364 705,010 |
| 4 | 19.09.2024 № 23-391 | **6 817 789,570** | 4 575 333,430 | 2 242 456,140 | 8 186 267,260 | -1 368 477,690 |
| 5 | 28.11.2024 № 24-403 | **7 188 234,487** | 4 762 284,887 | 2 425 949,600 | 8 242 810,240 | -1 054 575,753 |
|  | **Изменения бюджета, всего** | **1 168 065,270** | **897 756,364** | **270 308,906** | **1 729 510,234** | **-561 444,964** |

Изменения в Решение о районном бюджете в первоначальной редакции были связаны с увеличением сумм налоговых и неналоговых платежей, корректировкой объема безвозмездных поступлений в связи с поступлением уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2024 год» от органов исполнительной власти Красноярского края, изменениями объемов расходов бюджета, осуществляемых за счет предоставляемых из краевого бюджета и бюджетов поселений целевых средств, внесение изменений в муниципальные программы и соответствующих уточнений расходов районного бюджета.

Финансовым управлением администрации Туруханского района основные плановые характеристики районного бюджета на 2024 год были уточнены в соответствии со ст. 217, 232 БК РФ.

При внесении изменений были соблюдены ограничения, установленные БК РФ относительно предельного размера дефицита бюджета, суммы условно утверждаемых расходов, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга.

С учетом внесенных изменений и дополнений по состоянию на 28.11.2023 года в соответствии с Решением о районном бюджете от 28.11.2024 № 24-403 общий объем средств увеличился:

по доходам на 1 168 065,270 тыс. руб. (19,4%) и составил 7 188 234,487 тыс. руб.;

по расходам на 1 729 510,234 тыс. руб. (26,6%) и составил 8 242 810,240 тыс. руб.;

* плановый дефицит бюджета утвержден в сумме 1 054 575,753 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита районного бюджета в сумме 1 054 575,753 тыс. руб. были утверждены остатки денежных средств на счетах по учету средств бюджета.

После вступления в силу Решения Туруханского районного Совета депутатов от 28.11.2024 № 24-403, в период с 01.12.2023 по 31.12.2023 года в сводную бюджетную роспись расходов бюджета руководителем Финансового управления администрации Туруханского района были внесены изменения за счет увеличения объемов межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов других уровней и прочих поступлений в общих суммах:

по доходам с увеличением на 24 747,631 тыс. руб.;

по расходам с увеличением на 26 747,631 тыс. руб.;

по источникам дефицит не изменился.

По состоянию на 31.12.2024 года плановый показатель районного бюджета увеличен к первоначальному показателю и уточнен в общем объеме:

по доходам на сумму 1 143 317,639 тыс. руб. и составил 7 163 486,856 тыс. руб. (19,0%);

по расходам на сумму 1 704 762,603 тыс. руб. и составил 8 218 062,609 тыс. руб. (2617%);

плановый дефицит бюджета сформировался в объеме 1 054 575,753 тыс. руб.

Коэффициент общего покрытия расходов районного бюджета составил в отчетном году 0,87, что свидетельствует о дефицитности бюджета. По сравнению с предыдущим годом он снизился на 0,05 и показывает, что степень покрытия общей суммы расходов бюджета всеми доходами бюджета без привлечения заемных средств в 2024 году стала ниже.

Коэффициент собственной сбалансированности бюджета также снизился по сравнению. с 2023 годом на 0,07 и сложился на уровне 0,778. Данный показатель характеризует степень покрытия общей суммы расходов районного бюджета на реализацию собственных полномочий муниципального района доходами, без учета объема безвозмездных поступлений. Таким образом, собственные налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2024 году обеспечили покрытие расходов районного бюджета на 77,8%.

**3. Исполнение районного бюджета по доходам**

*3.1. Анализ изменения прогнозных показателей по доходам районного бюджета*

Решением о бюджете в первоначальной редакции общий объем доходов районного бюджета на 2024 год утвержден в сумме 5 183 462,642 тыс. руб.

В соответствии с Решением о бюджете в последней редакции, прогнозируемый план по доходам районного бюджета составил 7 188 234,487 тыс. руб., уточненный объем доходов в соответствии с представленным отчетом об исполнении районного бюджета составил 6 864 754,470 тыс. руб..

Сравнительный анализ изменений прогнозных показателей в разрезе групп доходов за 2024 год представлен в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджетной классификации доходов** | | **Решение о бюджете от 30.11.2023 № 19-311** | **Удельный вес,%** | **Уточненный план на 31.12.2024** | **Удельный вес,%** | **Отклонение (гр.5-гр.3)** | **% отклонения гр.7/гр.3\* 100** |
| **Наименование** | **Вид** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Всего доходов** |  | **5 183 462,642** | **100,0** | **7 163 486,855** | **100,0** | **1 980 024,213** | **38,2** |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **1.00.00.00** | **3 125 290,319** | **60,3** | **4 762 284,887** | **66,5** | **1 636 994,568** | **52,4** |
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** |  | ***3 008 999,800*** | ***58,0*** | ***4 581 731,300*** | ***64,0*** | ***1 572 731,500*** | ***52,3*** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **1.01.00.00** | **2 968 643,200** | ***57,3*** | ***4 528 500,000*** | **63,2** | **1 559 856,800** | **52,5** |
| Налог на прибыль организаций | 1.01.01.00 | 2 033 000,000 | 39,2 | 3 262 000,000 | 45,5 | 1 229 000,000 | 60,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 1.01.02.00 | 935 643,200 | 18,1 | 1 266 500,000 | 17,7 | 330 856,800 | 35,4 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ (акцизы)** | **1.03.00.00** | **4 058,600** | **0,1** | **4 058,600** | **0,1** | **0,000** | **0,0** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **1.05.00.00** | **32 505,000** | **0,6** | **45 314,700** | **0,6** | **12 809,700** | **39,4** |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **1.06.00.00** | **935,000** | **0,0** | **535,000** | **0,0** | **-400,000** | **-42,8** |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **1.08.00.00** | **2 858,000** | **0,1** | **3 323,000** | **0,0** | **465,000** | **16,3** |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** |  | ***116 290,519*** | ***2,2*** | ***180 553,587*** | ***2,5*** | ***64 263,068*** | ***55,3*** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **1.11.00.00** | **102 712,719** | **2,0** | **192 316,820** | **2,7** | **89 604,101** | **87,2** |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **1.12.00.00** | **2 100,000** | **0,0** | **-25 132,000** | **-0,4** | **-27 232,000** | **-1296,8** |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **1.13.00.00** | **10 076,600** | **0,2** | **11 277,703** | **0,2** | **1 201,103** | **11,9** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **1.14.00.00** | **101,200** | **0,0** | **336,400** | **0,0** | **235,200** | **232,4** |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **1.16.00.00** | **1 300,000** | **0,0** | **1 754,664** | **0,0** | **454,664** | **35,0** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1.17.00.00** | **0,000** | **0,0** | **0,000** | **0,0** | **0,000** | **0,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2.00.00.00** | **2 058 172,323** | **39,7** | **2 401 201,968** | **33,5** | **343 029,645** | **16,7** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **2.02.00.00** | **2 057 153,755** | **39,7** | **2 331 382,530** | **32,5** | **274 228,775** | **13,3** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 2.02.20.00 | 0,000 | 0,0 | 0,000 | 0,0 | 0,000 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 2.02.20.00 | 22 853,300 | 0,4 | 52 676,477 | 0,7 | 29 823,177 | 130,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 2.02.30.00 | 1 909 212,800 | 36,8 | 2 092 375,400 | 29,2 | 183 162,600 | 9,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2.02.40.00 | 125 087,655 | 2,4 | 186 330,653 | 2,6 | 61 242,998 | 49,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **2.04.00.00** | **0,000** | **0,0** | **20 371,800** | **0,3** | **20 371,800** | **0,0** |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ОТ ВОЗВРА-ТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ И ОРГАНИЗА-ЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮД-ЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **2.18.00.00** | **5 255,442** | **0,1** | **84 054,983** | **1,2** | **78 799,541** | **1499,4** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮД-ЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **2.19.00.00** | **-4 236,874** | **-0,1** | **-34 607,345** | **-0,5** | **-30 370,471** | **716,8** |

Прогнозные показатели доходной части бюджета в отчетном году в сумме 5 183 462,642 тыс. руб. в сравнении с последней редакцией Решения о бюджете увеличились в общей сумме на 1 980 024,213 тыс. руб. или на 38,2% и составил 7 163 486,855 тыс. руб., в том числе:

* показатель налоговых и неналоговых доходов, первоначально утвержденный в объеме 3 125 290,319 тыс. руб. в конце 2024 года увеличен на 1 636 994,568 тыс. руб. или на 52,4% и составил 4 762 284,887 тыс. руб.;
* плановый показатель по безвозмездным поступлениям первоначально утвержден в объеме 2 058 172,323 тыс. руб. в конце 2024 года увеличен на 343 029,645 тыс. руб. или 16,7% и составил 2 401 201,968 тыс. руб.

В разрезе структуры доходов следует отметить значительный рост показателя налоговых поступлений на 1 572 731,5 тыс. руб. или на 52,3%, с 3 008 999,8 тыс. руб. до 4 581 731,5 тыс. руб. в большей степени за счет показателя налога на прибыль организаций с 2 033 000,0 тыс. руб. до 3 262 000,0 тыс.руб. (+1 229 000,0 тыс.руб. или на 60,5%).

Плановый показатель неналоговых доходов увеличен в общей сумме на 64 263,068 тыс. руб. или 55,3% с 116 290,519 тыс.руб. до 180 553,587 тыс.руб. в основном за счет следующих поступлений:

* доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 87,2% с 102 712,719 тыс. руб. до 192 316,82 тыс. руб.;
* доходов от оказания платных услуг на 11,9% с 10 076,6 тыс. руб. до 11 277,703 тыс.руб.;
* доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2,3 раза с 101,2 тыс. руб. до 336,4 тыс.руб.;
* доходов от взимания штрафов, санкций, возмещения материального ущерба на 35% с 1 300,0 тыс. руб. до 1 754,664 тыс. руб.

В разрезе структуры безвозмездных поступлений следует отметить рост на 343 029,642 тыс. руб. или 16,7%. Увеличение отмечено по всем источникам безвозмездных поступлений.

*3.2. Анализ исполнения доходов районного бюджета*

Фактическое исполнение районного бюджета за 2024 год по доходам составило 6 864 754,470 тыс. руб. или 95,8 % от уточненного планового показателя и представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение** | | **Уточненный план на 31.12.2024** | **Изменение плана** | | **Исполнение на 31.12.2024** | (%) гр.7/ гр.4 \*100 |
| о бюджете от 30.11.2023 № 19-311 | корректировка от 28.11.2024 № 24-403 | гр.4 - гр.2 | (%) гр.4/ гр.2\*100-100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **3 125 290,319** | **4 762 284,887** | **4 762 284,887** | **1 636 994,568** | **52,4** | **4 487 695,097** | **94,2** |
|
| **Безвозмездные поступления** | **2 058 172,323** | **2 425 949,600** | **2 401 201,969** | **343 029,646** | **16,7** | **2 377 059,373** | **99,0** |
|
| в том числе от | 2 057 153,755 | 2 356 130,161 | 2 331 382,530 | 274 228,775 |  | 2 307 239,934 | 99,0 |
| других бюджетов |
| Дотации | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |  | 0,000 |  |
| Субвенции | 1 909 212,800 | 2 104 931,500 | 2 092 375,400 | 183 162,600 | 9,6 | 2 075 021,170 | 99,2 |
| Субсидии | 22 853,300 | 58 066,280 | 52 676,477 | 29 823,177 | 130,5 | 46 206,413 | 87,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 125 087,655 | 193 132,381 | 186 330,653 | 61 242,998 | 49,0 | 186 012,351 | 99,8 |
|
|
| Прочие безвозмезд-ные поступления (Добровольные пожертвования | 1 018,568 | 16 581,232 | 69 819,438 | 68 800,870 | х | 69 819,438 | х |
| ,спонсорский взнос, возврат остатков) |
| **Всего ДОХОДОВ** | **5 183 462,642** | **7 188 234,487** | **7 163 486,856** | **1 980 024,214** | **38,2** | **6 864 754,470** | **95,8** |
| **Всего РАСХОДОВ** | **6 009 146,124** | **8 242 810,240** | **8 218 062,609** | **2 208 916,485** | **36,8** | **7 828 924,133** | **95,3** |
| **Дефицит (-) профицит (+)** | **-825 683,482** | **-1 054 575,753** | **-1 054 575,753** | **-228 892,271** | **27,7** | **-964 169,663** | **х** |
| Источники финансирования дефицита, в том числе: | 825 683,482 | 1 054 575,753 | 1 054 575,753 | 228 892,271 | 27,7 | 964 169,663 | х |
| Кредиты кредитных организаций |  |  |  |  |  |  |  |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 200 000,000 | 200 000,000 | 200 000,000 | 0,000 | х | 0,000 | х |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями | -200 000,000 | -200 000,000 | -200 000,000 | 0,000 | х | 0,000 | х |
| Бюджетные кредиты |  |  |  |  |  |  |  |
| получено | 100 000,000 | 100 000,000 | 100 000,000 | 0,000 | х | 0,000 | х |
| погашено | -100 000,000 | -100 000,000 | -100 000,000 | 0,000 | х | 0,000 | х |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 825 683,482 | 1 054 575,753 | 1 054 575,753 | 228 892,271 | 27,7 | 964 169,663 | х |

В структуре доходов основную долю составили налоговые доходы 62,67 % от общего объема доходов, безвозмездные поступления - 34,63 %, неналоговые доходы – 2,7 %.

В сравнении с предыдущим годом отмечается рост на 182 396,801 тыс. руб. или на 4,43 % поступлений по налоговым доходам бюджета района.

Основной причиной роста послужило увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 334 59,706 тыс. руб. (на 35,37%), поступлений налога на совокупный доход на 15 560,977 тыс. руб. (54,95%) и поступлений от государственной пошлины на 1 476,014 тыс. руб. (48,61%). При этом снизились поступления по налогу на прибыль организаций на 168 991,949 тыс. руб. (5,4%).

По неналоговым доходам бюджета наблюдалось снижение на 14 644,682 тыс. руб. или на 7,32 %. Сокращение неналоговых доходов сложилось в основном за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 12 558,628 тыс. руб. или на 6,08 %, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 1 681,478 тыс. руб. или на 13,45%. При этом выросли поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 541,575 тыс. руб. или на 25,34 % и поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 41,065 тыс. руб. или на 13,64 %.

Безвозмездные поступления по сравнению с предыдущим годом увеличились на 281 861,599 тыс. руб. или на 13,45 %. Субвенции, иные межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличились на 189 293,391 тыс. руб., на 43 034,024 тыс. руб. и на 11 500,0 тыс. руб. соответственно, при этом сократилось поступление субсидий на 2 582,187 тыс. руб..

Структура основных групп доходов в общем объеме исполненных доходов бюджета в трехлетнем периоде представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1 (тыс.руб.)

Как видно из диаграммы, в трехлетнем периоде наблюдалась относительная стабильность поступлений в доходную часть районного бюджета.

По сравнению с 2023 годом в структуре показателей доходов удельный вес показателя налоговых и неналоговых доходов снизился с 64,22% до 62,67% и с 3,12% до 2,7% соответственно, удельный вес показателя безвозмездных поступлений увеличился с 32,66% до 34,63%. В 2024 году доля собственных доходов бюджета района превысила долю безвозмездных поступлений на 30,74%, в 2023 году – на 34,58%.

*3.3. Исполнение районного бюджета в разрезе групп доходов*

Информация об исполнении плановых показателей доходов районного бюджета в отчетном периоде представлена в диаграмме и 2таблице № 4.

Диаграмма 2 (тыс. руб.).

Таблица № 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджетной классификации доходов** | | **Факт 2023** | **2024 год** | | | | | **Исполнение 2024 в сравнении с 2023 (гр.5 - гр.3)** | **% отклонения 2024г. к 2023г.** |
| **Наименование** | **Код** | **Уточненные плановые показатели на 31.12.2024** | **Исполнение 2024** | **Отклонение (гр.5-гр4)** | **% отклонения (гр.5/гр.4\* 100)** | **Удельный вес,%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ** |  | **6 415 140,75** | **7 163 486,86** | **6 864 754,47** | **-298 732,39** | **95,83** | **100,00** | **449 613,72** | **107,01** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **100000** | **4 319 942,98** | **4 762 284,89** | **4 487 695,10** | **-274 589,79** | **94,23** | **65,37** | **167 752,12** | **103,88** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **101000** | **4 119 954,71** | **4 581 731,30** | **4 302 351,51** | **-279 379,79** | **93,90** | **62,67** | **182 396,80** | **104,43** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | **101200** | **4 083 610,09** | **4 528 500,00** | **4 249 127,84** | **-279 372,16** | **93,83** | **61,90** | **165 517,76** | **104,05** |
| Налог на прибыль организ-й | 101010 | 3 137 967,96 | 3 262 000,00 | 2 968 976,01 | -293 023,99 | 91,02 | 43,25 | -168 991,95 | 94,61 |
| Налог на доходы физ лиц | 101020 | 945 642,13 | 1 266 500,00 | 1 280 151,84 | 13 651,84 | 101,08 | 18,65 | 334 509,71 | 135,37 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ (акцизы) | **103000** | **4 004,51** | **4 058,60** | **4 353,50** | **294,90** | **107,27** | **0,06** | **348,99** | **108,71** |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | **105000** | **28 318,25** | **45 314,70** | **43 879,23** | **-1 435,47** | **96,83** | **0,64** | **15 560,98** | **154,95** |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | **106000** | **985,28** | **535,00** | **478,34** | **-56,66** | **89,41** | **0,01** | **-506,93** | **48,55** |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | **108000** | **3 036,58** | **3 323,00** | **4 512,59** | **1 189,59** | **135,80** | **0,07** | **1 476,01** | **148,61** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  | **199 988,27** | **180 553,59** | **185 343,59** | **4 790,00** | **102,65** | **2,70** | **-14 644,68** | **92,68** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | **111000** | **206 402,92** | **192 316,82** | **193 844,30** | **1 527,48** | **100,79** | **2,82** | **-12 558,63** | **93,92** |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬ-ЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | **112000** | **-21 256,48** | **-25 132,00** | **-22 344,80** | **2 787,20** | **88,91** | **-0,33** | **-1 088,33** | **105,12** |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | **113000** | **12 502,71** | **11 277,70** | **10 821,23** | **-456,48** | **95,95** | **0,16** | **-1 681,48** | **86,55** |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | **114000** | **301,05** | **336,40** | **342,12** | **5,72** | **101,70** | **0,00** | **41,07** | **113,64** |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | **116000** | **2 137,18** | **1 754,66** | **2 678,75** | **924,09** | **152,66** | **0,04** | **541,58** | **125,34** |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | **117000** | **-99,11** | **0,00** | **2,00** | **2,00** | **0,00** | **0,00** | **101,11** | **-2,02** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **200000** | **2 095 197,77** | **2 401 201,97** | **2 377 059,37** | **-24 142,60** | **98,99** | **34,63** | **281 861,60** | **113,45** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМ РФ** | **202000** | **2 077 494,71** | **2 331 382,53** | **2 307 239,93** | **-24 142,60** | **98,96** | **33,61** | **229 745,23** | **111,06** |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 202200 | 48 788,60 | 52 676,48 | 46 206,41 | -6 470,06 | 87,72 | 0,67 | -2 582,19 | **94,71** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и МО | 202300 | 1 885 727,78 | 2 092 375,40 | 2 075 021,17 | -17 354,23 | 99,17 | 30,23 | 189 293,39 | **110,04** |
| Иные межбюджетные трансферты | 202400 | 142 978,33 | 186 330,65 | 186 012,35 | -318,30 | 99,83 | 2,71 | 43 034,02 | **130,10** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **0204200** | **8 871,80** | **20 371,80** | **20 371,80** | **0,00** | **100,00** | **0,30** | **11 500,00** | **х** |
| **ДОХОДЫ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮД-ЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮ-ЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **021800** | **53 092,33** | **84 054,98** | **84 054,98** | **0,00** | **100,00** | **1,22** | **30 962,66** | **158,32** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ М/Б ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **021900** | **-44 261,06** | **-34 607,35** | **-34 607,35** | **0,00** | **100,00** | **-0,50** | **9 653,72** | **78,19** |

Исполнение по основным группам доходов составило:

* налоговые доходы 4 302 351,508 тыс. руб. или 93,90%;
* неналоговые доходы 185 343,589 тыс. руб. или 102,65%;
* безвозмездные поступления 2 377 059, 372 тыс. руб. или 98,99%.

Наибольшую долю в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции (97,06%) и иные межбюджетные трансферты (7,82%). Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям сложилось следующим образом:

* межбюджетные субсидии – 46 206,413 тыс. руб. или 87,72%;
* субвенции бюджетам муниципальных образований – 2 075 021,170 тыс. руб. или 99,17%;
* иные межбюджетные трансферты – 186 012,351 тыс. руб. или 99,83%;
* безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 20 371,8 тыс. руб. или 100%;
* доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 80 054,983 тыс. руб. или 100%;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «минус» 34 607, 345 тыс. руб. или 100%.

По результатам анализа доходной части районного бюджета отмечается сохранение тенденции незначительного снижения коэффициента финансовой независимости районного бюджета, характеризующего долю налоговых и неналоговых доходов бюджета. Так, в 2024 году он составил 0,65, в 2023 году – 0,76, в 2022 году – 0,65.

Коэффициент качества финансовой помощи, значение которого на протяжении трехлетнего периода не изменялось и составляет 1, что говорит о высокой степени участия местных органов власти в реализации региональной концепции финансирования ряда мероприятий на своей территории. Данный коэффициент указывает на то, что средства, выделенные из краевого бюджета, поступают не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а на реализацию региональной политики на территории района в виде субвенций и субсидий на выполнение переданных полномочий и на софинансирование социальных проектов.

*3.4. Исполнение доходов районного бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета*

Анализ исполнения доходов районного бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета за 2024 год представлен в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного администратора доходов | Код ГАБС | Утвержден. бюджетные назначения | Исполненные бюджетные назначения | Отклонение исполнения от утв. показателей | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4/3\*100 |
| Администрация Туруханского района | 241 | 192 982,234 | 194 515,732 | 1 533,498 | 100,79 |
| Территориальное управление администрации Туруханского района | 242 | 271,665 | 507,770 | 236,105 | 186,91 |
| Управление образования администрации Туруханского района | 243 | 18 462,502 | 18 052,322 | -410,180 | 97,78 |
| Управление культуры и молодежной политики администрации Туруханского района | 244 | 126 187,555 | 126 171,229 | -16,326 | 99,99 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства администрации Туруханского района | 247 | 84 744,624 | 85 320,695 | 576,071 | 100,68 |
| Контрольно-ревизионная комиссия Туруханского района | 250 | 1 500,000 | 1 500,000 | 0,000 | 100,00 |
| Управление делами Губернатора и Правительства Красноярского края | 006 | 16,100 | 21,209 | 5,109 | 131,73 |
| Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 048 | -25 132,000 | -22 344,080 | 2 787,920 | 88,91 |
| Федеральная налоговая служба | 182 | 4 581 718,300 | 4 302 338,389 | -279 379,911 | 93,90 |
| Министерство внутренних дел Российской Федерации | 188 | 1,300 | 0,218 | -1,082 | 16,77 |
| Агентство мировых судей | 439 | 447,600 | 531,603 | 84,003 | 118,77 |
| **ВСЕГО** |  | **4 981 199,88** | **4 706 615,09** | **-274 584,79** | **94,49** |

Наибольшее выполнение фактически поступивших доходов бюджета в абсолютных значениях по отношению к плановым показателям сложилось по Территориальному управлению администрации Туруханского района в основном по штрафам, пеням, неустойке, уплаченным в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами (+236,105 тыс. руб.).

На существенное изменение плановых назначений по Управлению делами Губернатора и Правительства Красноярского края, Агентству мировых судей повлиял рост доходов от поступления административных штрафов, налагаемых мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (+89,112 тыс.руб.).

Наибольший объем неисполненных назначений по доходам сложился по Федеральной налоговой службе РФ и Министерству внутренних дел РФ обусловлен недоимкой по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, снижением поступления госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и административных штрафов, установленных Кодексом РФ об административных правонарушениях.

Общий анализ показателей, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов доходов районного бюджета за 2024 год, свидетельствует, что Отчет об исполнении бюджета по доходам был сформирован на основании показателей соответствующих разделов консолидированных отчетов главных администраторов поступлений в районный бюджет, представленных на отчетную дату, и на основании показателей консолидированного отчета в части поступлений по кодам доходов, закрепленным за вышеуказанными администраторами.

Исполнение бюджета по доходам соответствует основным направлениям, отраженным в бюджетной и налоговой политике муниципального района.

**4. Дебиторская и кредиторская задолженность, бюджетные кредиты**

*4.1 Дебиторская и кредиторская задолженность.*

Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности у главных администраторов показала, что общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 925 107,344 тыс. руб. Снижение по сравнению с прошлым отчетным периодом составил 30 242,610 тыс. руб. или 3,17%. Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид дебиторской задолженности** | **на начало 2024 года** | **на конец 2024 года** | **отклонение** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Расчеты по доходам итого:** | **855 804,100** | **806 955,221** | **-48 848,879** |
| ***в том числе просроченная задолженность по доходам*** | ***1,530*** | ***26,973*** | ***25,443*** |
| **Расчеты по доходам (0205000)** | **842 133,420** | **802 322,312** | **-39 811,108** |
| *в том числе просроченная задолженность по доходам (0205000)* | *0,000* | *0,000* | *0,000* |
| **Расчеты по ущербу имуществу (0209000)** | **13 670,680** | **4 632,909** | **-9 037,771** |
| *в том числе просроченная задолженность по ущербу имущества (0209000)* | *0,000* | *0,000* | *0,000* |
| **Дебиторская задолженность по расходам, в том числе:** | **99 514,273** | **118 152,124** | **18 637,851** |
| **Расчеты по выданным авансам (0206000)** | **94 271,559** | **114 137,706** | **19 866,147** |
| *в том числе просроченная задолженность по выданным авансам (0206000)* | *0,000* | *0,000* | *0,000* |
| **Расчеты с подотчетными лицами (0208000)** | **1 177,907** | **1 874,602** | **696,695** |
| **Расчеты по платежам в бюджет (0303000) из них:** | **4 064,807** | **2 139,816** | **-1 924,991** |
| Расчеты по НДФЛ (03030100) | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (0303020, 0303060) | 1,798 | 86,185 | 84,387 |
| Расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (0303070, 0303080, 0303090, 0303100) | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Расчеты по единому налоговому платежу (0330140) | 4 063,009 | 2 053,631 | -2 009,378 |
| **ИТОГО Дебиторская задолженность** | **955 318,373** | **925 107,345** | **-30 211,028** |
| ***в том числе просроченная задолженность*** | ***1,530*** | ***26,973*** | ***25,443*** |

Основная часть дебиторской задолженности 2024 года сложилась по счету 1 205 000 «Расчеты по доходам» (806 955,221 тыс. руб.) и состоит из платежей при пользовании природными ресурсами и связана с необходимостью отражения в бюджетном учете доходов, относящихся к будущим отчетным периодам.

Оставшаяся сумма дебиторской задолженности приходится на текущую задолженность, которая выросла в сравнении с предыдущим годом на 18 637,851 тыс. руб. или на 18,73% и составила 118 152,124 тыс. руб., из них:

* по счету 1 206 000 «Расчеты по выданным авансам» задолженность увеличена на 19 866,147 тыс. руб. и составила 114 137,706 тыс. руб.;
* по счету 1 208 000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность увеличилась на 696,695 тыс. руб. и составила 1 874,602 тыс. руб.;
* по счету 1 303 000 «Расчеты по платежам в бюджет» задолженность снизилась на 1 924,991 тыс. руб. и составила 2 139,816 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 25,443 тыс. руб. и составила 26,973 тыс. руб.

Наличие дебиторской задолженности за отчетный период, в том числе просроченной, требует выполнения мер по повышению качества управления дебиторской задолженностью и администрирования доходов бюджета, по повышению эффективности работы с просроченной задолженностью и принятия своевременных мер по ее взысканию, а так же повышения уровня контроля платежно-расчетной дисциплины ГАБС с арендаторами земельных участков, поставщиками, подрядчиками и подотчетными лицами.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид кредиторской задолженности** | **на начало 2024 года** | **на конец 2024 года** | **отклонение** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Расчеты по доходам (0205000; 209000)** | **41 757,269** | **12 062,506** | **-29 694,763** |
| *в том числе просроченная задолженность по доходам (0205000, 209000)* | *237,885* | *0,000* | *-237,885* |
| **Кредиторская задолженность по расходам, в том числе:** | **32 643,760** | **19 073,348** | **-13 570,412** |
| **Расчеты с подотчетными лицами (0208000)** | **85,867** | **473,015** | **387,148** |
| **Расчеты по обязательствам (0302000)** | **2 035,692** | **1 410,466** | **-625,226** |
| **Расчеты по платежам в бюджет(0303000) из них:** | **30 522,201** | **17 189,867** | **-13 332,334** |
| Расчеты по НДФЛ (03030100) | 0,088 |  | -0,088 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (0303020, 0303060) | 25 623,291 | 17 189,867 | -8 433,424 |
| Расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (0303070, 0303080, 0303090, 0303100) | 4 875,450 |  | -4 875,450 |
| **Прочие расчеты с кредиторами (0304000)** | **23,372** |  | **-23,372** |
| **ИТОГО кредиторская задолженность** | **74 401,029** | **31 135,854** | **-43 265,175** |
| ***в том числе просроченная задолженность*** | ***237,885*** | ***0,000*** | ***-237,885*** |

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 31 783,190 тыс. руб., снижение по сравнению с прошлым отчетным периодом составило 43 265,175 тыс. руб., в том числе по счетам:

* расчетов по доходам в сумме 12 062,506 тыс. руб.;
* расчетов с подотчетными лицами в сумме 473,015 тыс. руб.;
* расчетов по обязательствам в сумме 1 410,466 тыс. руб.;
* расчетов по платежам в бюджет в сумме 17 189,867 тыс. руб..

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наличие кредиторской задолженности связано со следующими факторами:

* досрочная выплата заработной платы в связи с поступлением табелей учета рабочего времени из отдаленных поселков, а так же перерасчеты в конце декабря месяца по увольнениям, выплатам отпускных и начислениям по больничным листам;
* излишне уплачена арендная плата в ноябре 2024 года ИП Роговым С.Б. по договору от 08.05.2024 №03-24 в сумме 56 019,41 руб.;
* переплата по договорам использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, Рейхерт А.Г. (п/п 563529 от 20.12.2024г. 4 639,78 руб.), ИП Марачковской А.А. (п/п 125535 от 06.11.2024г. 10 308,06 руб.) платежей за январь 2025 года; оплатой Котиевым А.И. (п/п 439935 от 27.12.2024г. 16 000 руб.) по договору №15/2024, заключенному в ноябре 2024 года;
* поступление невыясненных платежей 25.12.2024 (ПП № 669800 от Лаенко Елены Николаевны), 28.12.2024 (ПП № 7598, № 7597, № 7599 от 27.12.2024 от ООО "АЛЕТОН") в которых неверно указаны реквизиты.

Следует отметить значительный рост, по сравнению с прошлым отчетным периодом, кредиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами на сумму 387,48 тыс. руб. с 85,867 тыс. руб. до 473,015 тыс. руб.

***В целях сокращения дебиторской и кредиторской задолженности Контрольно – ревизионная комиссия Туруханского района предлагает провести анализ причин её возникновения и принять меры по её устранению путем усиления контроля за выдачей и возвратом авансовых сумм подотчетным лицам, более активного применения мер ответственности к поставщикам, подрядчикам за нарушение условий муниципальных контрактов (договоров), своевременного проведения претензионной работы, а также принятия других необходимых и достаточных мер для уменьшения задолженности.***

*4.2. Бюджетные кредиты.*

В пункте 15.6 Решения Туруханского районного Совета депутатов от 23.11.2023 № 19-311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» лимит предоставления администрацией Туруханского района бюджетам поселений района бюджетных кредитов без предоставления поселениями района обеспечения исполнения своих обязательств по возврату указанных кредитов, уплате процентов и иных платежей установлен в общем размере не более 50 000,0 тыс. руб. на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в процессе исполнения бюджетов поселений района, на покрытие дефицитов местных бюджетов, а также на осуществление мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий, на срок не более трех лет.

В 2024 году бюджетные кредиты бюджетам поселениям не выдавались.

Задолженность по бюджетным кредитам прошлых лет, предоставленных юридическим лицам за счет средств районного бюджета, составляет 6 133 ,915 тыс.руб..

По данным «Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (форма 0503320), предоставленного Финансовым управлением администрации Туруханского района по строке 270 «Расчеты по кредитам и займам (020700000)» на начало года отражена сумма 6 133 ,915 тыс. руб., на конец года - 6 133 ,915 тыс.руб..

Указанная задолженность числится за 2 юридическими лицами: МУТП «Кембрий», ПО «Мангазея».

Арбитражными судами от 22.01.2009 № А33-5418/2008; от 26.02.2010 № А33-21338/2009; от 07.04.2010 № А33-20785/2009 были приняты решения о взыскании в пользу администрации Туруханского района задолженности с МУТП «Кембрий», ПО «Мангазея».

Решения арбитражных судов задолжниками не исполняются, данные юридические лица ликвидированы.

**5. Исполнение районного бюджета по расходам**

*5.1. Анализ плановых показателей расходов районного бюджета*

Решением о бюджете в первоначальной редакции расходы районного бюджета были утверждены в объеме 6 009 446,124 тыс. руб., в том числе:

* расходы, осуществляемые за счет собственных доходов, безвозмездных поступлений от юридических лиц, источников финансирования районного бюджета, которые составили 5 301 797,59 тыс. руб. или 64,51% от общего объема расходов;
* расходы за счет целевых средств (субвенций, субсидий, прочих безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ), которые предусмотрены в сумме 2 653 679,549 тыс. руб. или 30,43%;
* расходы на реализацию полномочий городских и сельских поселений, передаваемых на уровень муниципального района, в сумме 262 585,471 тыс. руб. или 5,06%.

В утвержденные Решением о бюджете № 19-311 расходы районного бюджета в течении отчетного года вносились 5 раз и утверждались решениями районного Совета депутатов от 22.02.2024 № 20-328, от 05.04.2024 № 21-364, от 20.06.2024 № 22-373, от 19.09.2024 № 23-391, от 28.11.2024 № 24-403. По решению руководителя финансового органа в соответствии с положениями ст. 217 БК РФ, ст. 232 БК РФ, ст. 24 Положения о бюджетном процессе также вносились изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете. Данные об объеме внесенных изменений представлены на диаграмме 3 таблице № 8.

Диаграмма 3 (тыс. руб.)

Таблица № 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата и номер решения районного Совета депутатов** | **Расходы, тыс.руб.** | **Рост (+), сокращение (-) расходов** | **% изменения** |
|
|
|
|
| **30.11.2023 № 19-311 первоначальный бюджет** | **6 513 300,006** |  |  |
| 22.02.2024 № 20-328 корректировка | 7 006 969,855 | 493 669,849 | 7,579 |
| 05.04.2024 № 21-364 корректировка | 5 743 716,867 | -1 263 252,988 | -18,029 |
| 20.06.2024 № 22-373 корректировка | 7 292 249,090 | 1 548 532,223 | 26,960 |
| 19.09.2024 № 23-391 корректировка | 8 186 267,260 | 894 018,170 | 12,260 |
| 28.11.2024 № 24-403 корректировка | 8 242 810,240 | 56 542,980 | 0,691 |
| **Изменения бюджета, всего** | | **1 729 510,234** | **26,554** |

Изменения, внесенные в течение года Решениями о корректировке бюджета, коснулись всех разделов расходов за исключением раздела «Обслуживание муниципального долга». Общая сумма изменений составила 1 729 510, 224 тыс. руб. или 26,55% от изначально запланированных расходных параметров районного бюджета.

Отклонения между показателями Росписи расходов бюджета Туруханского района на 01.01.2024 и показателями расходной части бюджета Туруханского района, утвержденными в Решении Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19-311 не выявлены.

*5.2. Изменения плановых показателей расходной части районного бюджета в 2024 году по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС)*

Таблица № 9 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Наименование** | **Решение от 30.11.2023 № 19-311** | **Решение от 28.11.2024 № 24-403** | **Уточненный план на 31.12.2024** | **Отклонение (гр.5 -гр.3)** | **Изменение бюджетной росписи после вступления в силу решения № 24-403 (гр.5 -гр.4)** | **% отклонения (гр.5/гр3\*100)** | **Исполнение 2024 год** | **% исполнения** |
|
|
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **240** | Финансовое управление | 1 013 892,07 | 1 999 043,91 | 2 002 817,14 | 988 925,07 | 3 773,23 | 97,54 | 1 974 372,86 | 98,58 |
| **241** | Администрация Туруханского района | 1 126 738,55 | 1 586 970,80 | 1 586 825,00 | 460 086,45 | -145,80 | 40,83 | 1 499 461,05 | 94,49 |
| **242** | Территориальное управление | 140 864,38 | 222 381,90 | 222 381,90 | 81 517,52 | 0,00 | 57,87 | 214 460,69 | 96,44 |
| **243** | Управление образования | 1 436 919,98 | 1 605 636,05 | 1 600 253,73 | 163 333,75 | -5 382,31 | 11,37 | 1 553 959,13 | 97,11 |
| **244** | Управление культуры | 474 162,02 | 554 176,61 | 552 619,90 | 78 457,88 | -1 556,72 | 16,55 | 535 369,96 | 96,88 |
| **247** | Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства | 1 786 366,27 | 2 241 738,82 | 2 220 302,79 | 433 936,51 | -21 436,03 | 24,29 | 2 018 729,00 | 90,92 |
| **249** | Туруханский районный Совет депутатов | 21 901,75 | 21 901,75 | 21 901,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21 721,43 | 99,18 |
| **250** | Контрольно-ревизионная комиссия Туруханского района | 8 301,12 | 10 960,41 | 10 960,41 | 2 659,29 | 0,00 | 32,04 | 10 850,01 | 98,99 |
| **Итого** | | **6 009 146,12** | **8 242 810,24** | **8 218 062,61** | **2 208 916,49** | **-24 747,63** | **36,76** | **7 828 924,13** | **95,26** |

В 2024 году плановые бюджетные ассигнования ***скорректированы*** в сторону увеличения по всем главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС), в том числе:

* Финансовому управлению на 988 925,07 тыс.руб. (на 97,54%);
* Администрации Туруханского района на 460 086,45 тыс. руб. (на 40,83%);
* Территориальному управлению на 81 517,52 тыс.руб. (на 57,87%);
* Управлению образования на 163 333,75 тыс. руб. (на 11,37%);
* Управлению культуры и молодежной политики на 78 457,88 тыс.руб. ( 16,55%);
* Управлению жилищно-коммунального хозяйства и строительства на 433 936,51 тыс. руб. (на 24,29%);
* Контрольно-ревизионной комиссии на 2 659,29 тыс.руб. (на 32,04%).

После вступления в силу решения от 28.11.2024 № 24-403 внесены изменения в Сводную бюджетную роспись по ГРБС с уменьшением к утвержденному плану на общую сумму 24 208 916,49 тыс.руб., из них:

**У*меньшены бюджетные ассигнования:***

* Администрации Туруханского района на 145,8 тыс. руб.,
* Управлению образования на 5 382,31 тыс. руб.,
* Управлению культуры на 1 556,72 тыс. руб.,
* Управлению жилищно-коммунального хозяйства и строительства на 21 436,03 тыс. руб.;

***Увеличены ассигнования:***

* Финансовому управлению на 3 773,23 тыс. руб.;

*5.3. Анализ изменений плановых показателей расходной части районного бюджета за 2024 год по разделам функциональной классификации*

Таблица № 10 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя бюджетной классификации** | **Раздел** | **Решение о бюджете от 30.11.2023 № 19-311** | **Удельный вес (%)** | **уточненный план на 31.12.2024** | **Удельный вес (%)** | **отклонение** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 1 | 545 622,704 | 9,08 | 624 168,020 | 7,60 | 78 545,316 | 14,40 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 2 | 2 504,400 | 0,04 | 2 823,700 | 0,03 | 319,300 | 12,75 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 3 | 31 834,712 | 0,53 | 47 060,247 | 0,57 | 15 225,535 | 47,83 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 4 | 486 792,173 | 8,10 | 913 703,849 | 11,12 | 426 911,676 | 87,70 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 5 | 1 629 562,080 | 27,12 | 1 905 171,730 | 23,18 | 275 609,650 | 16,91 |
| ОХРАНА ОБЪЕКТОВ РАСТИТЕЛЬНОГО И ЖИВОТНОГО МИРА И СРЕДЫ ИХ ОБИТАНИЯ | 6 | 5 577,400 | 0,09 | 4 601,100 | 0,06 | -976,300 | -7,5 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 7 | 1 548 887,709 | 25,77 | 1 873 342,854 | 22,80 | 324 455,145 | 20,95 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 8 | 382 370,569 | 6,36 | 427 373,743 | 5,20 | 45 003,174 | 11,77 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 380 764,737 | 6,34 | 428 853,515 | 5,22 | 48 088,778 | 12,63 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 57 365,836 | 0,95 | 63 577,836 | 0,77 | 6 212,000 | 10,83 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ВНУТРЕННЕГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 13 | 20 000,000 | 0,33 |  | 0,00 | -20 000,000 | 0,00 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 918 163,804 | 15,28 | 1 927 386,017 | 23,45 | 1 009 222,213 | более чем в 2 раза |
| **ИТОГО** |  | **6 009 446,124** | **100,00** | **8 218 062,611** | **100,00** | **2 208 616,487** | **36,75** |
|

К концу отчетного 2024 года плановые бюджетные ассигнования на расходы были увеличены на общую сумму 2 208 616,487 тыс. руб. Изменения прошли по всем разделам, подразделам бюджетной классификации:

* 0100 «Общегосударственные вопросы» +78 545,316 тыс. руб. (14,4%);
* 0200 «Национальная оборона» +319,3 тыс. руб. (12,75%);
* 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» +15 225,535 тыс. руб. (47,83%);
* 0400 «Национальная экономика» +429 911,676 тыс. руб. (87,7%);
* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» +275 609,650 тыс. руб. (16,91%);
* 0700 «Образование» +324 455,145 тыс. руб. (20,95%);
* 0800 «Культура и кинематография» +45 003,174 тыс. руб. (11,77%);
* 1000 «Социальная политика» +48 088,778 тыс. руб. (12,63%);
* 1100 «Физическая культура и спорт» +6 212,0 тыс. руб. (10,83%);
* 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» +1 009 222,213 тыс. руб. (более чем в 2 раза).

***Уменьшение*** плановых суммовых показателей отмечено по разделу, подразделу 0600 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» на 976,3 тыс. руб. (-7,5%).

*5.4. Анализ исполнения расходов районного бюджета*

Исполнение расходов районного бюджета осуществлялось в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2024 год, утвержденной руководителем финансового управления администрации Туруханского района от 31.12.2024, согласно которой общий объем плановых показателей расходов районного бюджета составил 8 128 062,609 тыс.руб., что соответствует уточненным назначениям в приложении 5 «Ведомственная структура расходов районного бюджета за 2024 год» к Проекту решения районного Совета депутатов.

Кассовые расходы районного бюджета по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений исполнены на сумму 7 828 924,133 тыс. руб. или 95,26%, в том числе:

* по программным расходам на сумму - 5 907 728,271 тыс. руб. (или на 94,4% от утвержденного объема программных расходов);
* по непрограммным расходам – на сумму 1 921 195,862 тыс. руб. (или на 98,04% от утвержденного объема непрограммных расходов).

Доля программных и непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов районного бюджета составила 75,46% и 24,54% соответственно

Сумма неисполненных бюджетных назначений составляет 389 138,476 тыс. руб. или 1.96%. По отношению к 2023 году (6 070 606,575 тыс. руб.), сумма исполненных расходов снизилась на 71 992,295 тыс. руб. или на 13,66%.

Причины отклонения кассового исполнения расходов от планового показателя отражены в Пояснительной записке к годовому отчету (ф. 0503360).

Показатели исполнения районного бюджета по расходам, отраженные в отчете ф. 0503317, соответствуют показателям Сводной справки по кассовым операциям выплатам из бюджета (ф.0531858), представленным Федеральным казначейством по Красноярскому краю.

В соответствии с ведомственной структурой районного бюджета в 2024 году исполнение бюджета осуществлялось 8 главными распорядителями бюджетных средств. Из них шесть главных распорядителей бюджетных средств осуществляли, в том числе и расходы по программным направлениям.

Информация по исполнению районного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице № 11.

Таблица № 11 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КВСР** | **Наименование показателя бюджетной классификации** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнение** | **Отклонение (гр.4 -гр.3)** | **% Исполнения** | **% доли в  структуре расходов** |
|
| **Итого** | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **8 218 062,61** | **7 828 924,13** | **-389 138,48** | **95,26** | **100,00** |
| **240** | Финансовое управление администрации Туруханского района | 2 002 817,14 | 1 974 372,86 | -28 444,28 | 98,58 | 25,22 |
| **241** | Администрация Туруханского района | 1 586 825,00 | 1 499 461,05 | -87 363,95 | 94,49 | 19,15 |
| **242** | Территориальное управление администрации Туруханского района | 222 381,90 | 214 460,69 | -7 921,21 | 96,44 | 2,74 |
| **243** | Управление образования администрации Туруханского района | 1 600 253,73 | 1 553 959,13 | -46 294,60 | 97,11 | 19,85 |
| **244** | Управление культуры и молодёжной политики администрации Туруханского района | 552 619,90 | 535 369,96 | -17 249,93 | 96,88 | 6,84 |
| **247** | Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства | 2 220 302,78 | 2 018 729,00 | -201 573,78 | 90,92 | 25,79 |
| **249** | Туруханский районный Совет депутатов | 21 901,75 | 21 721,43 | -180,32 | 99,18 | 0,28 |
| **250** | Контрольно-ревизионная комиссия Туруханского района | 10 960,41 | 10 850,01 | -110,40 | 98,99 | 0,14 |

Основная доля расходов в 2024 году падает на управление ЖКХ и строительства администрации Туруханского района 25,79% (в 2023 году 30,2%), на финансовое управление администрации Туруханского района 25,22% (в 2023 году 17,6%), управление образования администрации Туруханского района 19,85% (в 2023 году 22,9%) и администрацию Туруханского района приходится 19,15% (в 2023 году 17,6%).

На управление культуры и молодежной политики 6,84% (в 2023 году 7,5%), территориальное управление администрации Туруханского района 2,74% (в 2023 году 3,6%), Туруханский районный Совет депутатов 0,28% (в 2023 году 0,3%), Контрольно-ревизионная комиссия Туруханского района 0,14% (в 2023 году 0,15%).

Все ГРБС исполнили бюджет по расходам выше среднего от 90,92% до 98,99%.

Наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований в абсолютных значениях сложился по Управлению жилищно-коммунального хозяйства и строительства (-201 573,78 тыс. руб.), Администрации Туруханского района (-87 363,95 тыс. руб.), Управлению образования (-46 294,60 тыс. руб.), Финансовому управлению (-28 444,28 тыс. руб.).

По результатам сравнительного анализа годового отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год по расходам с консолидируемыми показателями бюджетной отчетности ГАБС расхождений не установлено.

Данные о структуре кассовых расходов по функциональной классификации расходов бюджета представлены в таблице № 12.

Таблица № 12 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя бюджетной классификации** | **Раздел** | **Подраздел** | **Кассовое исполнение 2023 год** | **Уточненный план на 31.12.2024** | **Кассовое исполнение 2024 год** | **Отклонение гр.6-гр.5** | **% исполения** | **Удельн. вескассов.расходов (%)** | **сравнение 2024 к 2023 году тыс. руб.** | **% отклонение 2024 к 2023 (гр.6/гр.4\*100-100)** |
|
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **415 929,34** | **624 167,02** | **520 968,60** | **-103 198,42** | **83,47** | **6,65** | **105 039,26** | **25,25** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО | 01 | 02 | 3 705,88 | 4 227,71 | 3 776,04 | -451,67 | 89,32 | 0,05 | 70,16 | 1,89 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов МО | 01 | 03 | 20 015,11 | 21 901,75 | 21 721,43 | -180,32 | 99,18 | 0,28 | 1 706,32 | 8,53 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 247 840,54 | 319 878,15 | 312 152,77 | -7 725,38 | 97,58 | 3,99 | 64 312,23 | 25,95 |
| Судебная система | 01 | 05 | 3,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #ДЕЛ/0! | 0,0000 | -3,80 | -100,00 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 48 145,00 | 56 292,84 | 56 073,49 | -219,35 | 99,61 | 0,72 | 7 928,49 | 16,47 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 0 | 28 325,34 | 0 | -28 325,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 96 219,01 | 193 541,23 | 127 244,87 | -66 296,36 | 65,75 | 1,63 | 31 025,86 | 32,25 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **2 234,70** | **2 823,70** | **2 823,70** | **0,00** | **100,00** | **0,04** | **589,00** | 26,36 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 2 234,70 | 2 823,70 | 2 823,70 | 0,00 | 100,00 | 0,04 | 589,00 | 26,36 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **44 047,33** | **47 060,25** | **46 544,25** | **-516,00** | **98,90** | **0,59** | **2 496,92** | **5,67** |
| Гражданская оборона | 03 | 09 | 23 187,68 | 21 313,00 | 20 807,00 | -506,00 | 97,63 | 0,27 | -2 380,68 | -10,27 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 03 | 10 | 20 109,64 | 24 997,25 | 24 987,25 | -10,00 | 99,96 | 0,32 | 4 877,61 | 24,26 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 750 | 750,00 | 750,00 | 0,00 | 100,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **500 857,12** | **913 355,34** | **871 514,74** | **-41 840,60** | **95,42** | **11,13** | **370 657,62** | **74,00** |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 |  | 348,50 | 305,92 | -42,58 |  |  |  |  |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 1 538,97 | 2 136,86 | 2 130,11 | -6,75 | 99,68 | 0,03 | 591,14 | 38,41 |
| Транспорт | 04 | 08 | 152 609,81 | 275 899,04 | 263 850,22 | -12 048,82 | 95,63 | 3,37 | 111 240,41 | 72,89 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 95 419,38 | 106 855,57 | 92 314,51 | -14 541,06 | 86,39 | 1,18 | -3 104,87 | -3,25 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 1 232,99 | 1 964,00 | 1 964,00 | 0,00 | 100,00 | 0,03 | 731,01 | 59,29 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 250 055,98 | 526 499,87 | 510 949,98 | -15 549,89 | 97,05 | 6,53 | 260 894,00 | 104,33 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **1 715 045,22** | **1 905 171,73** | **1 867 214,37** | **-37 957,36** | **98,01** | **23,85** | **152 169,15** | **8,87** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 336 181,91 | 354 948,71 | 323 747,19 | -31 201,52 | 91,21 | 4,14 | -12 434,72 | -3,70 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 1 247 574,01 | 1 369 471,43 | 1 368 616,36 | -855,07 | 99,94 | 17,48 | 121 042,36 | 9,70 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 90 726,02 | 93 751,59 | 91 450,82 | -2 300,77 | 97,55 | 1,17 | 724,80 | 0,80 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 05 | 05 | 40 563,29 | 87 000,00 | 83 400,00 | -3 600,00 | 95,86 | 1,07 | 42 836,71 | 105,60 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | **3 209,18** | **4 601,10** | **3 159,41** | **-1 441,69** | **68,67** | **0,04** | **-49,77** | **-1,55** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 3 209,18 | 4 601,10 | 3 159,41 | -1 441,69 | 68,67 | 0,04 | -49,77 | -1,55 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1 600 252,71** | **1 873 342,85** | **1 744 122,76** | **-129 220,09** | **93,10** | **22,28** | **143 870,05** | **8,99** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 398 331,89 | 461 669,76 | 435 536,54 | -26 133,22 | 94,34 | 5,56 | 37 204,65 | 9,34 |
| Общее образование | 07 | 02 | 758 159,84 | 814 699,47 | 773 922,96 | -40 776,51 | 94,99 | 9,89 | 15 763,12 | 2,08 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 229 686,32 | 354 405,11 | 298 668,97 | -55 736,14 | 84,27 | 3,81 | 68 982,65 | 30,03 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 73 112,07 | 81 223,43 | 78 575,01 | -2 648,42 | 96,74 | 1,00 | 5 462,94 | 7,47 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 140 962,59 | 161 345,08 | 157 419,28 | -3 925,80 | 97,57 | 2,01 | 16 456,69 | 11,67 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **360 209,83** | **427 373,74** | **421 608,86** | **-5 764,88** | **98,65** | **5,39** | **61 399,03** | **17,05** |
| Культура | 08 | 01 | 277 403,57 | 325 507,96 | 320 412,28 | -5 095,68 | 98,43 | 4,09 | 43 008,71 | 15,50 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 82 806,26 | 101 865,78 | 101 196,58 | -669,20 | 99,34 | 1,29 | 18 390,32 | 22,21 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **355 746,54** | **428 853,51** | **362 419,39** | **-66 434,12** | **84,51** | **4,63** | **6 672,85** | **1,88** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 8 882,64 | 11 234,94 | 9 798,28 | -1 436,66 | 87,21 | 0,13 | 915,64 | 10,31 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 296 186,60 | 326 264,60 | 282 409,46 | -43 855,14 | 86,56 | 3,61 | -13 777,14 | -4,65 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 780,05 | 3 296,30 | 1 015,02 | -2 281,28 | 30,79 | 0,01 | 234,97 | 30,12 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 49 897,24 | 88 057,67 | 69 196,63 | -18 861,04 | 78,58 | 0,88 | 19 299,39 | 38,68 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **45 070,89** | **63 577,84** | **61 365,35** | **-2 212,49** | **96,52** | **0,78** | **16 294,47** | **36,15** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 37 496,35 | 46 219,64 | 46 219,63 | -0,01 | 100,00 | 0,59 | 8 723,28 | 23,26 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 7 574,54 | 17 358,20 | 15 145,72 | -2 212,48 | 87,25 | 0,19 | 7 571,18 | 99,96 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО** | **14** |  | **1 028 003,73** | **1 927 386,02** | **1 927 182,70** | **-203,32** | **99,99** | **24,62** | **899 178,97** | **87,47** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и МО | 14 | 01 | 92 420,13 | 75 113,30 | 75 113,30 | 0,00 | 100,00 | 0,96 | -17 306,83 | -18,73 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 935 583,60 | 1 852 272,72 | 1 852 069,40 | -203,32 | 99,99 | 23,66 | 916 485,80 | 97,96 |
| **ИТОГО** |  |  | **6 070 606,58** | **8 128 062,61** | **7 828 924,13** | **-299 138,48** | **96,32** | **100,00** | **1 758 317,56** | **28,96** |

Бюджет района исполнен в полном объеме по двум разделам классификации расходов бюджета: «Национальная оборона» и «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям». По пяти разделам квалификации расходов бюджета «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура и кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Физическая культура и спорт» и «Образование» исполнение сложилось в диапазоне 98,90% - 93,10%. По двум разделам «Общегосударственные вопросы» и «Национальная экономика» исполнение сложилось в диапазоне 83,47% - 85,31%. Наименьший уровень исполнения сложился по разделу «Охрана окружающей среды» - 68,67%.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, составил 299 138,48 тыс. руб. или 3,82% от общего объема расходов (в 2023 году не исполнено 13,82% расходов).

Неисполнение бюджетных ассигнований сложилось из расходов на образование – 129 220,09 тыс. руб., общегосударственные вопросы – 103 198,42 тыс. руб., социальную политику – 66 434,12 тыс. руб., национальную экономику – 41 840,60 тыс. руб., жилищно-коммунальное хозяйство – 37 957, 35 тыс. руб.

Сложившийся объем неисполненных бюджетных назначений в основном обусловлен следующим:

1. экономией средств по результатам проведения конкурсных процедур, проведенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ,;
2. несвоевременным предоставлением исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;
3. в связи с сокращением количества обратившихся граждан за получением мер социальной поддержки так, как выплаты пособий и компенсаций носит заявительный характер;
4. перерасчетом сметной стоимости объектов капитального ремонта;
5. экономией расходов на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения оплаты граждан за коммунальные услуги (право на компенсацию у граждан в 2024 году в связи с превышением предельного индекса).

В общей структуре исполненных расходов в 2024 году основную долю составили расходы по разделам жилищно-коммунальное хозяйство (23,85%), межбюджетные трансферты (24,62), образование (22,28), национальная экономика (11,13%), общегосударственные вопросы (6,65%). Объем расходов по остальным шести разделам незначителен и суммарно составляет 11,47% в расходах районного бюджета.

Коэффициент социальной ориентированности районного бюджета, который показывает удельный вес расходов на функционирование отраслей социально-культурной сферы (социальная политика, культура и кинематография, образование, физическая культура и спорт), составил 0,335 (33,5% от общей суммы расходов районного бюджета) и позволяет оценить приоритеты муниципальных органов власти в части бюджетных расходов, чем выше значение коэффициента, тем большее внимание уделяется муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг.

В разрезе типов средств исполнение расходной части районного бюджета в отчетном году сложилось следующим образом:

* 64,51% от общего объема расходов (4 979 670,08 тыс. руб. или 63,61% от запланированного объема) исполнено за счет собственных доходов районного бюджета и источников финансирования его дефицита;
* 35,49% от общего объема расходов (2 849 254,05 тыс. руб. или 36,39% от запланированного объема) исполнено за счет целевых средств, предоставляемых из краевого бюджета и бюджетов поселений (субвенции на реализацию переданных государственных полномочий, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов на осуществление отдельных целевых расходов), а также от использования данных средств, образовавшихся по состоянию на 01.01.2024 года.

Анализ исполнения районного бюджета за 2024 год и трехлетний период по видам расходов (КВР) функциональной классификации представлен на диаграмме 4 в таблице № 13.

Диаграмма 4 (%)

Таблица № 13 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КВР** | **Утвержденный план на 01.01.2024** | **Уточненный плана на 31.12.2024** | **Доля в общих расходах уточнен. плана, %** | **Сумма отклонения плана (г.4-гр.3)** | **% отклонения** | **кассовое исполнение на 31.12.2024** | **% исполнения** | **Доля в общих расходах , %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления, государственными внебюджетными фондами. | **100** | 1 220 182,08 | 1 414 243,40 | 17,21 | 194 061,32 | 115,90 | 1 410 232,90 | 99,72 | 18,01 |
| Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | **200** | 770 707,29 | 926 578,42 | 11,27 | 155 871,13 | 120,22 | 778 732,86 | 84,04 | 9,95 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | **300** | 332 368,36 | 383 576,60 | 4,67 | 51 208,25 | 115,41 | 328 203,86 | 85,56 | 4,19 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной собственности) | **400** | 23 587,95 | 102 252,74 | 1,24 | 78 664,79 | 433,50 | 28 601,94 | 27,97 | 0,37 |
| Субсидии, субвенции и иные МБТ | **500** | 1 198 158,87 | 2 331 184,89 | 28,37 | 1 133 026,02 | 194,56 | 2 286 633,40 | 98,09 | 29,21 |
| Субсидии бюджетным учреждениям | **600** | 727 453,55 | 806 839,59 | 9,82 | 79 386,04 | 110,91 | 791 453,84 | 98,09 | 10,11 |
| Обслуживание муниципального долга | **700** | 20000 | 0 | 0,00 | -20 000,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 |
| Иные бюджетные ассигнования | **800** | 1 716 688,02 | 2 253 386,96 | 27,42 | 536 698,94 | 131,26 | 2 205 065,35 | 97,86 | 28,17 |
| **ИТОГО** |  | **6 009 146,12** | **8 218 062,61** | **100,00** | **2 208 916,49** | **136,76** | **7 828 924,13** | **95,26** | **100,0** |

Основная доля в исполненных расходах бюджета Туруханского района в 2024 году приходится на следующие виды расходов:

* межбюджетные трансферты (вид расходов 500) – 29,21% или 2 286 633,40 тыс. руб.;
* иные бюджетные ассигнования (вид расходов 800) – 28,17% или 2 205 065,35 тыс. руб.;
* расходы на выплату персоналу (вид расходов 100) – 18,01% или 1 410 232,90 тыс. руб.;
* субсидии бюджетным учреждениям (вид расходов 600) – 10,11% или 791 453,84 тыс. руб.;
* закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200) – 9,95% или 778 732,86 тыс. руб.

Наименьшую долю 0,37% в исполненных расходах занимают расходы по осуществлению капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. Значение коэффициента инвестиционной активности муниципального образования в общей сумме расходов бюджета снизилось до 0,0037 по сравнению с 2023 годом (0,0058).

Как абсолютных, так и в относительных величинах наибольший объем неисполненных расходов сложился по следующим видам расходов

* 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 147 845,57 тыс. руб. или 38,00% от общего объема неисполненных расходов (389 138,48 тыс. руб.);
* 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 73 650,80 тыс. руб. или 18,93 % от общего объема неисполненных расходов;
* 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 55 372,74 тыс. руб. или 14,22% от общего объема неисполненных расходов.

Неисполнение по указанным видам расходов в основном обусловлено невозможностью заключения контрактов в связи с отсутствием потенциальных претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей) на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, признанием несостоявшимся электронных аукционов и других конкурсных процедур, уменьшением фактической потребности в бюджетных ассигнованиях, нарушением сроков исполнения муниципальных контрактов.

Информация по исполнению расходов районного бюджета на инициативные полномочия представлена в таблице № 14.

Таблица № 14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование расходов** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнено** | **Отклонение (гр.4-гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 811) | 2 082 270,37 | 2 068 577,46 | -13 692,91 | 99,34 |
| 2 | Расходы на оказание мер социальной поддержки и социальной помощи населению Туруханского района за счет собственных средств бюджета района (ПНО) | 594 018,02 | 518 081,76 | -75 936,27 | 87,22 |
| 3 | **ВСЕГО** | **2 676 288,39** | **2 586 659,22** | **-89 629,17** | **96,65** |

Субсидии юридическим лицам (КВР 811) и расходы на оказание мер социальной поддержки и помощи населению района (ПНО) за счет собственных средств районного бюджета, являются инициативными полномочиями, не отнесенными законодательством к полномочиям органов местного самоуправления. Расходы на инициативные полномочия являются дополнительной нагрузкой на районный бюджет.

Таким образом, районный бюджет в отчетном году исполнен по расходам на 95,26% от показателей сводной росписи. Структура расходов районного бюджета осталась практически неизменной. Социально-значимые расходы профинансированы в приоритетном порядке. Общий объем неисполненных расходов районного бюджета составил 389 138,48 тыс. руб., из которых дополнительные (инициативные) расходы составили 89 269,17 тыс. руб.

По мнению Контрольно-ревизионной комиссии, отдельные направления расходов районного бюджета, содержат признаки их неэффективного планирования, выразившиеся в доведении заведомо завышенных к исполнению бюджетных ассигнований.

Среди обстоятельств внешнего характера, оказавших влияние на условия исполнения расходов районного бюджета, ГРБС, отмечены длительность проведения конкурсных процедур, уменьшение фактической потребности в бюджетных ассигнованиях, нарушение подрядчиками и поставщиками контрактных обязательств.

В связи с этим, Контрольно-ревизионная комиссия считает, что эффективному исполнению бюджета в будущем может способствовать повышение качества организации работы по планированию закупок, а также усиление контроля исполнения контрактов в целях достижения запланированных результатов закупок и исключения нарушений процедурного характера.

*5.5. Исполнение муниципальных программ*

В соответствии с Решением о бюджете № 19-311 исполнение расходов районного бюджета в 2024 году осуществлялось по программно-целевому принципу на основе 15 муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ в 2024 году было направлено 6 258 473,62 тыс. руб., что составляет 76,16% от общего объема утвержденных расходов районного бюджета. Исполнение программных расходов составило 5 907 728, 27 тыс. руб. или 71,89% от утвержденных ассигнований, в том числе:

* за счет средств федерального бюджета – 68 474,63 тыс. руб. или 0,87%от общей суммы исполненных расходов;
* за счет средств краевого бюджета – 2 083 167,37 тыс. руб. или 26,61%;
* за счет средств районного бюджета – 5 523 994,88 тыс. руб. или 70,56%;
* за счет средств бюджетов поселений – 127 391,9 тыс. руб. или 1,63%;
* за счет безвозмездных поступлений и средств физических и юридических лиц – 25 895,36 тыс. руб. или 0,33%.

По сравнению с 2023 годом общий объем программных расходов сократился на 10,2%, уровень исполнения снизился на 1,7 процентных пунктов.

Коэффициент программных расходов районного бюджета, который показывает удельный вес расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета, составил в 2024 году – 0,75 (75,46% общего объема расходов), против 0,86 (85,84% в общем объеме расходов) в 2023 году. Данный коэффициент отражает применение программно-целевого подхода к управлению экономикой района и позволяет оценить, в какой мере управление финансами ведется в рамках достижения целей, обеспечивается обоснованность расходов. Финансирование расходов в рамках целевых муниципальных программ позволяет получить более высокий результат по критерию «стоимость-эффективность». Снижение коэффициента программных расходов свидетельствует о понижении рациональности расходования бюджетных средств и результата их использования в системе количественных критериев и индикаторов эффективности деятельности органов власти.

Аналитическая информация о корректировках бюджетных ассигнований, расходах на реализацию муниципальных программ, их доле в общем объеме расходов районного бюджета представлена в таблице № 15.

Таблица № 15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Утверждено в паспорте программы на 2024год** | **Утверждено на 01.01.2024г.** | **Уточненный план на 31.12.2024г.** | **Отклонения плана (гр4 - гр3)** | **Исполнение 2024 года** | **Исполнение плана (гр6-гр4)** | **% исполнения (гр6/4\*100)** | **Уд вес в расходах бюджета** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Развитие образования Туруханского района" | 1 516 719,98 | 1 516 719,98 | 1 801 093,39 | 284 373,42 | 1 661 807,08 | -139 286,32 | 92,27 | 28,13 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Социальная поддержка жителей Туруханского района" | 296 618,34 | 296 618,34 | 344 486,03 | 47 867,69 | 296 369,05 | -48 116,98 | 86,03 | 5,02 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории Туруханского района" | 1 603 035,71 | 1 603 035,71 | 1 876 078,76 | 273 043,06 | 1 796 409,84 | -79 668,92 | 95,75 | 30,41 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Защита населения и территорий Туруханского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 31 084,71 | 31 084,71 | 33 748,41 | 2 663,70 | 33 242,42 | -506,00 | 98,50 | 0,56 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Охрана окружающей среды Туруханского района" | 6 177,40 | 6 177,40 | 4 601,10 | -1 576,30 | 3 159,41 | -1 441,69 | 68,67 | 0,05 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Развитие культуры и туризма Туруханского района" | 447 051,28 | 447 051,28 | 530 258,28 | 83 207,00 | 509 793,46 | -20 464,82 | 96,14 | 8,63 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Развитие физической культуры, спорта в Туруханском районе" | 57 365,84 | 57 365,84 | 59 805,10 | 2 439,26 | 57 592,61 | -2 212,48 | 96,30 | 0,97 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Развитие малого и среднего предпринимательства, организаций муниципальной формы собственности на территории муниципального образования Туруханский район" | 9 811,96 | 9 811,96 | 6 982,21 | -2 829,75 | 6 819,31 | -162,90 | 97,67 | 0,12 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Развитие транспортной системы и связи Туруханского района" | 358 270,31 | 358 270,31 | 424 738,62 | 66 468,30 | 395 262,03 | -29 476,58 | 93,06 | 6,69 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Туруханского района" | 85 733,20 | 85 733,20 | 83 844,90 | -1 888,30 | 73 882,48 | -9 962,43 | 88,12 | 1,25 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Обеспечение комфортной среды проживания на территории населённых пунктов Туруханского района" | 134 642,83 | 134 642,83 | 187 572,94 | 52 930,11 | 179 448,42 | -8 124,52 | 95,67 | 3,04 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Управление муниципальными финансами и обеспечения деятельности администрации Туруханского района" | 727 029,96 | 727 029,96 | 812 648,34 | 85 618,38 | 804 275,05 | -8 373,29 | 98,97 | 13,61 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Профилактика правонарушений и антитеррористическая защищенность на территории Туруханского района" | 750 | 750 | 750 | 0,00 | 750 | 0,00 | 100,0 | 0,01 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Молодёжь Туруханского района" | 35 280,74 | 35 280,74 | 81 233,43 | 45 952,69 | 78 585,01 | -2 648,43 | 96,74 | 1,33 |
| Муниципальная программа Туруханского района "Увековечивание памяти фронтовиков Великой Отечественной войны 1941-1945 годов на территории Туруханского района" | 8 099,41 | 8 099,41 | 10 632,12 | 2 532,71 | 10 332,12 | -300,00 | 97,18 | 0,17 |
| **ПРОГРАМНЫЕ РАСХОДЫ, всего** | **5 317 671,66** | **5 317 671,66** | **6 258 473,62** | **940 801,97** | **5 907 728,27** | **-350 745,35** | **94,40** | **75,46** |
| **НЕПРОГРАМНЫЕ РАСХОДЫ, всего** |  | **691 474,47** | **1 959 588,99** | **1 268 114,52** | **1 921 195,86** | **-38 393,12** | **98,04** | **24,54** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **6 009 146,12** | **8 218 062,61** | **2 208 916,49** | **7 828 924,13** | **-389 138,48** | **95,26** | **100** |

Основная часть программного бюджета (4 772 285,42 тыс. руб. или 80,78%) приходится на реализацию четырех муниципальных программ: «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории Туруханского района», «Развитие образования Туруханского района», «Управление муниципальными финансами и обеспечение деятельности администрации Туруханского района» и «Развитие культуры и туризма Туруханского района». Их удельный вес в структуре программных расходов составляет 30,41%, 28,13%, 13,61% и 8,63% соответственно.

Самый высокий процент освоения бюджетных средств по отношению к плановым назначениям сложился по муниципальным программам "Профилактика правонарушений и антитеррористическая защищенность на территории Туруханского района" (100%), «Управление муниципальными финансами и обеспечение деятельности администрации Туруханского района» (98,97%), "Защита населения и территорий Туруханского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" (98,5%).

В диапазоне 86-97% от утвержденных бюджетных ассигнований профинансированы и исполнены 11 муниципальных программ:

* МП "Развитие малого и среднего предпринимательства, организаций муниципальной формы собственности на территории муниципального образования Туруханский район" - 97,67%;
* МП "Увековечивание памяти фронтовиков Великой Отечественной войны 1941-1945 годов на территории Туруханского района" - 97,18%;
* МП «Молодежь Туруханского района» - 96,74%;
* МП «Развитие физической культуры, спорта в Туруханском районе» - 96,3%;
* МП «Развитие культуры и туризма Туруханского района» - 96,14%;
* МП «Обеспечение комфортной среды проживания на территории населенных пунктов Туруханского района» - 95,67%;
* МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории Туруханского района» - 95,75%;
* МП «Развитие транспортной системы и связи Туруханского района» - 93,06%;
* МП «Развитие образования Туруханского района» - 92,27%.

Низкий процент исполнения бюджетных назначений сложился по муниципальным программам «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Туруханского района» (88,12%), «Социальная поддержка жителей Туруханского района» (86,03%) и «Охрана окружающей среды Туруханского района» (68,67%).

Общая сумма неисполненных программных расходов составила 350 745,35 тыс. руб.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением администрации Туруханского района от 18.07.2013 № 1067-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Туруханского района, их формировании и реализации» (с учетом изменений, внесены Постановлением администрации Туруханского района от 17.10.2016 № 1037-п) администрацией Туруханского района предоставлен «Сводный отчет о ходе реализации муниципальных программ Туруханского района за 2024 год».

Оценка эффективности муниципальных программ производится самими ответственными исполнителями программ в соответствии с правилами и критериями утвержденными Постановлением администрации Туруханского района от 24.04.20215 № 394-п «Об утверждении порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ» (в редакции от 17.01.2018 Постановление № 10-п).

Результаты оценки эффективности и результативности реализации муниципальных программ представлены в таблице № 16.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Муниципальная программа** | **Целевые показатели** | | | | | | | | **Показатели результативности** | | | | | | | **Итоговая оценка эффект-ти программы** | **Эффект-ть программы \*** |
| **Кол-во целевых показателей, ед.** | **Перевыполненные показатели** | | **Выполненные на 100% показатели** | | **Невыполненные показатели** | | | **Кол-во показателей результативности, ед.** | **Перевыполненные показатели** | | **Выполненные на 100% показатели** | | **Невыполненные показатели** | |
| **Кол-во, ед.** | **Доля в, %** | **Кол-во, ед.** | **Доля в, %** | **Кол-во, ед.** | | **Доля в, %** | **Кол-во, ед.** | **Доля в, %** | **Кол-во, ед.** | **Доля в, %** | **Кол-во, ед.** | **Доля в, %** |
| 1 | МП "Развитие образования Туруханского района" | 23 | 9 | 39,13 | 10 | 43,48 | 4 | | 17,39 | 23 | 9 | 39,13 | 10 | 43,48 | 4 | 17,39 | 0,92 | Высокая |
| 2 | МП "Социальная поддержка жителей Туруханского района" | 2 |  | 0,00 | 2 | 100,0 |  | | 0,00 | 2 |  | 0,00 | 2 | 100,00 |  | 0,00 | 1,00 | Высокая |
| 3 | МП "Реформирования и модернизация ЖКХ и повышение энергетической эффективности на территории Туруханского района" | 8 |  | 0,00 | 8 | 100,0 |  | | 0,00 | 8 |  | 0,00 | 8 | 100,00 |  | 0,00 | 1,00 | Высокая |
| 4 | МП "Защита населения и территории Туруханского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 11 |  | 0,00 | 11 | 100,0 |  | | 0,00 | 11 |  | 0,00 | 11 | 100,00 |  | 0,0 | 0,99 | Высокая |
| 5 | МП "Охрана окружающей среды Туруханского района" | 5 |  | 0,00 | 4 | 80,00 | 1 | | 20,00 | 11 |  | 0,00 | 10 | 90,91 | 1 | 9,09 | 0,97 | Высокая |
| 6 | МП "Развитие культуры и туризма Туруханского района" | 4 | 1 | 25,00 | 4 | 100,0 |  | | 0,00 | 19 |  | 0,00 | 19 | 100,00 |  | 0,00 | 0,97 | Высокая |
| 7 | МП "Развитие физической культуры, спорта в Туруханском районе" | 2 | 1 | 50,00 |  | 0,00 | 1 | | 50,00 | 6 | 2 | 33,33 | 4 | 66,67 |  | 0,00 | 0,96 | Высокая |
| 8 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства, организаций муниципальной формы собственности на территории муниципального образования Туруханский район" | 8 | 1 | 12,50 | 3 | 37,50 | 4 | | 50,00 | 14 | 1 | 7,14 | 8 | 57,14 | 5 | 35,71 | 0,98 | Высокая |
| 9 | МП "Развитие транспортной системы и связи Туруханского района" | 5 | 2 | 40,00 | 3 | 60,00 |  | |  | 9 | 1 |  | 4 | 44,44 | 4 |  | 1,00 | Высокая |
| 10 | МП "Обеспечение комфортным и доступным жильем жителей Туруханского района" | 15 |  |  | 15 | 100,0 |  | |  | 20 |  |  | 20 | 100,0 |  |  | 0,95 | Высокая |
| 11 | МП "Обеспечение комфортной среды проживания на территории населенных пунктов Туруханского района" | 8 | 1 |  | 7 | 87,50 |  | |  | 21 | 2 |  | 14 | 66,67 | 5 |  | 0,99 | Высокая |
| 12 | МП "Управление муниципальными финансами и обеспечение деятельности администрации Туруханского района" | 3 |  |  | 2 | 66,67 | 1 | |  | 10 |  |  | 8 | 80,00 | 2 |  | 1,00 | Высокая |
| 13 | МП "Профилактика правонарушений и антитеррористическая защищенность на территории Туруханского района | 3 |  |  | 3 | 100,0 |  | |  | 3 |  |  | 3 | 100,0 |  |  | 1,00 | Высокая |
| 14 | МП "Молодежь Туруханского района" | 4 | 2 |  | 2 | 50,00 |  | |  | 10 |  |  | 4 | 40,00 | 6 |  | 0,93 | Высокая |
| 15 | МП "Увековечивание памяти фронтовиков ВОВ 1941-1945 годов на территории Туруханского района" | 5 | 0 | 0,00 | 4 | 80,00 | 1 | | 20,00 | 5 |  | 0,00 | 5 | 100,0 |  | 0,00 | 29,17 | Высокая |
| **ПО ВСЕМ ПРОГРАММАМ:** | | **106** | **17** | **16,04** | **78** | **73,58** | **12** | | **11,32** | **172** | **15** | **8,72** | **130** | **75,58** | **27** | **15,70** | **х** | **х** |
| \* Программа признается: | | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| высоко эффективной - при получении 0,9 и более баллов; | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| средне эффективной - при получении не менее 0,8 баллов; | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| удовлетворительно эффективной - при получении не менее 0,7 баллов; | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| неэффективной - при получении менее 0,7 баллов. | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Согласно годовому отчету о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ за 2024 год все 15 программ признаны высокоэффективными. В отчетном периоде было утверждено 106 целевых показателей и 172 показателей результативности муниципальных программ. По итогам года оказались невыполненными 12 целевых показателей (11,32% от общего объема показателей) и 27 показателей результативности (15,7% от общего объема показателей), на 100% выполнены 78 целевых показателя (73,58%) и 130 показателей результативности (75,58%), удалось перевыполнить 17 целевых показателей (16,04%) и 15 показателей результативности (8,72%).

Контрольно-ревизионной комиссией отмечается неисполнение значительного количества показателей по программам «Развитие образования Туруханского района», «Развитие малого и среднего предпринимательства, организаций муниципальной формы собственности на территории муниципального образования Туруханский район» и «Развитие транспортной системы и связи Туруханского района», «Обеспечение комфортной среды проживания на территории населенных пунктов Туруханского района» и «Молодежь Туруханского района». При этом процент освоения бюджетных средств по указанным программам достаточно высокий и варьируется в диапазоне 92,7-97,7%.

Проведенный Контрольно-ревизионной комиссией анализ муниципальных программ, а так же результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий показали следующие недостатки:

1. Отсутствие взаимосвязи и взаимозависимости бюджетных расходов с целями и результатами муниципальных программ, продиктованной как потребностью в повышении эффективности использования бюджетных средств, так и необходимостью достижения стратегических целей и задач социально-экономического развития района.
2. Изменение объемов финансирования муниципальных программ в отчетном году осуществлялось без изменения показателей и ожидаемых конечных результатов.
3. Часть показателей программ носит технический характер, так как отражает процент исполнения расходов, выполнение запланированных мероприятий и не характеризует развитие отрасли.
4. Отсутствие взаимосвязи отдельных мероприятий программы и их финансирования с показателями результативности.
5. По некоторым показателям не обеспечивается сопоставимость целевых индикаторов во времени для объективной оценки эффективности программных мероприятий.
6. Значение отдельных плановых показателей имеют отрицательную среднесрочную динамику или предполагают сохранение ранее достигнутого уровня и не направлены на развитие конкретной сферы действия мероприятий программы.

Следует отметить, что некоторые мероприятия муниципальных программ направлены на осуществление непосредственных функций органов местного самоуправления и не ориентированы на получение конкретного, измеримого результата в определенный срок. Поэтому для таких мероприятий сложно определить индикаторы, отражающие итоговые значимые социально-экономические эффекты от их реализации.

Исходя из статьи 269,2 БК РФ к полномочиям органов внутреннего муниципального финансового контроля относится контроль за достоверностью отчетов о реализации муниципальных программ и достижении значений показателей результативности предоставления бюджетных средств.

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым внести изменения в Порядок реализации муниципальных программ с учетом Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ, разработанных Министерством экономического развития РФ и Министерством финансов РФ (совместное письмо от 06.02.2023 № 3493-ПК/Д19и, № 26-02-06/9321). Данные методические рекомендации предполагают новый подход к системе управления муниципальными программами, основанный на принципе программного управления. Он предусматривает отображение в программе задач муниципального управления и взаимосвязи со стратегическими приоритетами, целями и показателями государственных программ, а также выделение в структуре муниципальной программы проектной и процессной части. При этом процессная часть программы может содержать мероприятия, для которых показатели не устанавливаются.

Кроме того, в соответствии с вышеуказанными Методическими рекомендациями формирование итоговых годовых отчетов о ходе реализации муниципальных программ рекомендуется осуществлять не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным, (уточненных итоговых годовых отчетов – до 08 апреля года, следующего за отчетным). Изменение сроков отчетности о реализации муниципальных программ позволило бы представлять в КРК сводный годовой отчет о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ по итогам года одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета, что, в свою очередь, повысило бы качество анализа результатов, достигнутых при расходовании бюджетных средств.

Следует отметить, что новый подход к разработке и реализации программ уже применяется на федеральном и региональном уровне, в том числе в Красноярском крае (Постановление Правительства Красноярского края от 20.09.2023 №736-п «Об утверждении порядка принятия решений о разработке государственных программ Красноярского края, их формирования и реализации»). Таким образом, переход на новую систему позволит не только синхронизировать муниципальные программы с другими документами стратегического планирования, но и обеспечить единообразие порядков формирования и реализации программ на муниципальном уровне.

*5.6. Исполнение непрограммных расходов районного бюджета*

Решением о бюджете в первоначальной редакции утверждены инициативные (дополнительные) расходы главным распорядителям бюджетных средств в сумме 6 009 146,12 тыс. руб. Из них значительная часть в объеме 621 271,6 тыс. руб. распределились между Финансовым управлением (506 271,6 тыс. руб.) и администрацией Туруханского района (115 000,0 тыс. руб.).

Согласно информации, представленной в росписи бюджета на 31.12.2024г., инициативные расходы в ходе исполнения районного бюджета уточнялись и составили 1 959 588,99 тыс. руб. , основная часть из которых в сумме 1 791 063,49 тыс. руб. или 91,4% распределены вышеуказанным двум ГРБС.

Исполнение в отчетном периоде инициативных расходов сложилось на уровне 98,04% или 1 921 195,87 тыс. руб. Средства в сумме 38 393,12 тыс. руб. (или 2%) инициативных расходов остались неосвоенными и не привели к получению ожидаемого результата. Высокий уровень исполнения инициативных расходов отражает качество обоснований при планировании отдельных расходов районного бюджета, а также эффективность реализации запланированных мероприятий.

Аналитическая информация о корректировках и исполнении бюджетных ассигнований на инициативные (дополнительные) расходы, их доле в общем объеме расходов районного бюджета представлена в таблице № 15.

Таблица 17 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено на 01.01.2024г.** | **Уточненный план на 31.12.2024г.** | **Отклонения плана (гр3 - гр2)** | **Исполнение 2024 года** | **Исполнение плана (гр3-гр5)** | **% исполнения (гр5/гр3\*100)** | **Уд вес в структуре расходов** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Непрограммные расходы представительного органа** | 21 901,75 | 21 901,75 | 2 659,29 | 21 721,43 | -180,32 | 99,18 | 1,13 |
| **Непрограммные расходы контрольно-счетного органа** | 8 301,12 | 10 960,41 | 319 457,69 | 10 850,01 | -110,40 | 98,99 | 0,56 |
| **Непрограммные расходы администрации Туруханского района** | 115 000,00 | 434 457,69 | 20 000,00 | 434 457,69 | 0,00 | 100,00 | 22,61 |
| **Резервный фонд** | 40 000,00 | 60 000,00 | 850 334,20 | 31 664,66 | -28 335,34 | 52,77 | 1,65 |
| **Непрограммные расходы финансового органа** | 506 271,60 | 1 356 605,80 | 7 015,18 | 1 356 605,80 | 0,00 | 100,00 | 70,61 |
| **Непрограммные расходы Управления ЖКХ и строительства администрации Туруханского района** | 0 | 7 015,18 | 982,87 | 248,122 | -6 767,06 | 3,54 | 0,01 |
| **Непрограммные расходы за счет безвозмездных поступлений ООО "РН-Ванкор"** | 0 | 982,87 | 67 665,28 | 982,87 | 0,00 | 100,00 | 0,05 |
| **Непрограммные расходы общего характера** | 0 | 67 665,28 | 2 659,29 | 64 665,28 | -3 000,00 | 95,57 | 3,37 |
| **НЕПРОГРАМНЫХ РАСХОДОВ, всего** | **691 474,47** | **1 959 588,99** | **1 268 114,52** | **1 921 195,87** | **-38 393,12** | **98,04** | **100** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **6 009 146,12** | **8 218 062,61** | **2 208 916,49** | **7 828 924,13** | **-389 138,48** | **95,26** | **24,54** |

**6. Использование средств резервного фонда.**

Решением о бюджете на 2024 год в первоначальной редакции размер резервного фонда был утвержден в сумме 40 000,0 тыс. руб., такой же, как и в 2023 году. Доля средств резервного фонда, в общем объеме утвержденных на 2024 год расходов районного бюджета составила 0,67%.

В течение 2024 года в п. 21.1 вышеуказанного решения внесены изменения, и сумма резервного фонда увеличена до 60 000,0 тыс. руб.

Согласно отчету об использовании резервного фонда, представленному Финансовым управлением администрации района, кассовый расход средств резервного фонда в 2024 году составил 31 664,664 тыс. руб. или 52,77% к объему выделенных средств резервного фонда. администрацией Туруханского района за отчетный год принято 18 Распоряжений о выделении денежных средств из резервного фонда на общую сумму 34 834,363 тыс. руб.

Ассигнования резервного фонда по плановым назначениям на 01.01.2024 года в объеме 40 000,000 тыс. руб. зарезервированы на подразделе 0111 «Резервные фонды».

В течение 2024 года, в ходе исполнения бюджета, уточненные средства в объеме 60 000,0 тыс. руб. перераспределены по фактической потребности на соответствующие разделы, подразделы.

Перечень получателей и направлений расходования средств резервного фонда, а также их исполнение представлены в таблице № 18.

Таблица № 18 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование получателя средств** | **Номер, дата распоряжения и направление расходования средств** | **Сумма выделенных средств по распоряжению** | **Кассовый расход** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Администрация Туруханского района, всего** | | **360,000** | **80,000** | **22,22** |
|  | Распоряжение № 191-р от 15.03.2024 Средства на оплату проезда и проживания членов КЧС и ОПБ, не являющихся работниками администрации Туруханского района и оперативных групп | 360,000 | 80,000 | 22,22 |
| **Территориальное управление администрации района, всего** | | **27 364,736** | **24 445,261** | **89,33** |
|  | Распоряжение 385-р от 28,05.2024 Средства на проведение работ по уходу за минерализованными полосами, расположенными на межселенной территории Туруханского района | 4 644,842 | 4 644,841 | 100,00 |
| Распоряжение № 414-р от 06.06.2024 Средства на ликвидацию пожароопасных ТБО в населенных пунктах, расположенных на межселенной территории Туруханского района | 4 974,182 | 4 974,181 | 100,00 |
| Распоряжение № 444-р от 14.06.2024 Средства на выполнение мероприятий по благоустройству скважины в с. Фарково Туруханского района | 7 950,329 | 14 826,238 | 83,74 |
| Распоряжение № 642-р от 04.09.2024 Средства на проведение работ по уходу за минерализованными полосами в осенний период 2024 | 6 052,219 |
| Распоряжение № 642-р от 04.09.2024 Средства на ликвидацию пожароопасных ТБО в населенных пунктах, расположенных на межселенной территории Туруханского района | 3 703,164 |
| **Управление ЖКХ и строительства администрации района, всего** | | **563,619** | **563,619** | **100,00** |
|  | Распоряжение № 815-р от 22.10.2024 Средства на проведение текущего ремонта инфекционного здания поликлиники КГБУЗ "Игарская РБ", находящегося по адресу: г. Игарка,ул.Карла Маркса,45 | 563,619 | 563,619 | 100,00 |
| **Администрация Борского сельсовета, всего** | | **949,000** | **948,776** | **99,98** |
|  | Распоряжение № 191-р от 15.03.2014 Средства на подготовку помещений для временного проживания, питания эвакуированного населения, транспортные расходы | 100,000 | 100,000 | 100,00 |
| Распоряжение № 315-р от 03.05.2024 Средства на приобретение товарно-материальных ценностей (подушки, спальники, туристические коврики, постельное белье, раскладушки с матрасам) для пункта временного размещения | 669,000 | 669,000 | 100,00 |
| Распоряжение № 991-р от 11.12.2014 Средства на оплату услуг по предоставлению автобусов в рамках соглашения с ФКП "Аэропорты Красноярья" | 180,000 | 179,776 | 99,88 |
| **Администрация Вороговского сельсовета** | | **3 261,024** | **3 261,024** | **100,00** |
|  | Распоряжение №191-р от 15.03.2024 Средства на развертывание эвакуационных пунктов, помещений для временного проживания населения. Оборудование жилого сектора, сектора питания и обслуживания, мест складирования материальных ценностей. Организация охраны эвакуационных пунктов и противопаводковых мероприятий на территории Вороговского сельсовета | 605,500 | 605,500 | 100,00 |
| Распоряжение № 373-р от 27.05.2024 Средства на приобретение и поставку двух мобильных пожарных комплексов (МПК-2.0) в населенные пункты п. Сандакчес и п. Индыгино | 2 500,000 | 2 500,000 | 100,00 |
| Распоряжение № 443-р от 14.06.2024 Средства на приобретение вакцины против клещевого инцифалита | 155,524 | 155,524 | 100,00 |
| **Администрация Зотинского сельсовета** | | **950,985** | **950,985** | **100,00** |
|  | Распоряжение № 191-р от 15.03.2024 Средства на развертывние эвакуационных пунктов, помещений для временного проживания населения. Оборудование секторов питания, жилья и мест складирования материальных ценностей. Организация мероприятий по охране эвакуационных пунктов и мест размещения сельскохозяйственных животных. | 900,684 | 900,684 | 100,00 |
| Распоряжение № 442-р от 14.06.2024 Средства на приобретение вакцины против клещевого инцифалита | 50,301 | 50,301 | 100,00 |
| **Администрация Туруханского сельсовета, всего** | | **750,000** | **750,000** | **100,00** |
|  | Распоряжение № 191-р от 15.03.2024 Средства устройство временных водоотводов | 600,000 | 600,000 | 100,00 |
| Распоряжение № 191-р от 15.03.2024 Средства на организацию и содержание паромной переправы в д. Селиваниха | 150,000 | 150,000 | 100,00 |
| **Администрация г. Игарки** | | **675,000** | **665,000** | **98,52** |
|  | Распоряжение № 191-р от 15.03.2024 Средства на привлечение техники сторонних организаций для проведения противопаводковых мероприятий | 350,000 | 340,000 | 97,14 |
| Распоряжение № 1067-р от 20.12.2024 Средства на организацию освещения мест переправы через протоку Игарская | 325,000 | 325,000 | 100,00 |
| **ИТОГО** | | **34 834,363** | **31 664,664** | **90,90** |

Исполнителями расходов резервного фонда в 2023 году являлись 3 ГРБС и 5 сельских советов, в том числе:

* Территориальное управление администрации Туруханского района – 24 445,261 тыс. руб. или 77,2% от общего объема исполнения резервного фонда;
* Управление ЖКХ и строительства администрации Туруханского района – 563,619 тыс.руб. или 1,78% от общего объема исполнения резервного фонда;
* Администрация Туруханского района – 80,0 тыс.руб. или 0,25% от общего объема исполнения резервного фонда;
* Администрация Вороговского сельсовета – 3 261,024 тыс. руб. или 10,3% от общего объема исполнения резервного фонда;
* Администрация Зотинского сельсовета – 950,985 тыс. руб. или 3,0% от общего объема исполнения резервного фонда;
* Администрация Борского сельсовета – 948,776 тыс. руб. или 3,0% от общего объема исполнения резервного фонда;
* Администрация Туруханского сельсовета – 750,0 тыс. руб. или 2,37% от общего объема исполнения резервного фонда;
* Администрация г. Игарки – 665,0 тыс. руб. или 2,10% от общего объема исполнения резервного фонда.

Остаток средств резервного фонда на 01.01.2025 составил 28 335,336 тыс. руб. и сложился в связи с отсутствием потребности в использовании.

В соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации Туруханского района, утвержденного Постановлением администрации Туруханского района от 05.10.2022 № 869-п, резервный фонд администрации Туруханского района формируется в составе районного бюджета для финансового обеспечения непредвиденных расходов, связанных с осуществлением работ и мероприятий, бюджетные ассигнования на которые не предусмотрены в районном бюджете и не имеющие регулярного характера. Средства резервного фонда могут быть направлены на:

* предупреждение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального района;
* проведение спасательных операций, аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на территории муниципального района;
* другие непредвиденные расходы, осуществляемые в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления муниципального района.

***В ходе выборочной проверки обоснованности принятия решений о выделении средств из резервного фонда установлено, что на протяжении ряда лет за счет средств резервного фонда финансируются расходы, имеющие регулярный и планируемый характер и не являющиеся непредвиденными расходами, и в своем большинстве дублирующими мероприятия муниципальной программы.***

***Учитывая положения п. 4 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует, исходя из целей и задач таких мероприятий, как «Прокладка минерализованных полос и уход за ними», «Мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности за счет средств местного бюджета», «Оплата проезда и проживания членов КЧС и ОПБ, не являющихся работниками администрации Туруханского района и оперативных групп» при планировании расходов на реализацию данных мероприятий в следующем финансовом году включить их в соответствующие муниципальные программы.***

**7. Использование средств дорожного фонда.**

Решением Туруханского районного Совета депутатов от 23.12.2013 № 26-379 «О муниципальном дорожном фонде Туруханского района» утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Туруханского района.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Туруханского района (далее – дорожный фонд), утвержденных ст. 1 п. 1.8 Решения о бюджете в последней редакции в сумме 104 074,533 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 31.12.2024 ассигнования дорожного фонда составили 106 855,574 ты. руб., что на 2 781,04 тыс. руб. или 2,67% больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете.

Анализ и динамика показателей формирования и исполнения дорожного фонда в течение отчетного периода представлены в таблице № 19.

Таблица № 19 (в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование кода** | **КЦСР** | **План на 01.01.2024** | **Уточненный план на 31.12.2024** | **Изменение плана (гр. 2-гр.1)** | **% изм. плана** | **Исполнение** | **Не исполнено** | **% исполнения** |
| **А** | **Б** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** |  | **87 604,585** | **106 855,574** | **19 250,989** | **21,97** | **92 314,508** | **14 541,066** | **86,39** |
| **Муниципальная программа Туруханского района "Развитие транспортной системы и связи Туруханского района"** | **900000000** | **87 604,59** | **106 855,57** | **19 250,99** | **21,97** | **92 314,51** | **14 541,07** | **86,39** |
| **Подпрограмма "Развитие транспортного комплекса, обеспечение сохранности и модернизации автомобильных дорог Туруханского района"** | **910000000** | **87 604,59** | **106 855,57** | **19 250,99** | **21,97** | **92 314,51** | **14 541,07** | **86,39** |
| Расходы на содержание дороги Туруханск - Селиваниха и дорог межселенной территории (дорожный фонд) | 910081510 | 6 850,83 | 13 454,15 | 6 603,32 | 96,39 | 13 454,15 | 0,00 | 100,00 |
| Устройство и содержание ледовой переправы для передвижения с островной на материковую часть г. Игарка (дорожный фонд) | 910081520 | 2 638,76 | 2 638,76 | 0,00 | 0,00 | 2 300,00 | 338,76 | 87,16 |
| Подготовительные работы по устройству, устройство и содержание зимней автодороги Игарка - Светлогорск-Туруханск | 910083940 | 32 350,00 | 42 216,63 | 9 866,63 | 30,50 | 28 047,33 | 14 169,30 | 66,44 |
| Расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 910084560 | 29 634,30 | 30 563,85 | 929,55 | 3,14 | 30 563,85 | 0,00 | 100,00 |
| Расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 910084620 | 16130,7 | 17 982,19 | 1 851,49 | 11,48 | 17 949,18 | 33,01 | 99,82 |

Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлялось с соблюдением требований ст. 79.4 БК РФ и Решения Туруханского районного Совета депутатов от 23.12.2013 № 26-379 «О муниципальном дорожном фонде Туруханского района».

Наибольшую долю поступлений дорожного фонда составляет налог на доходы физических лиц (96,18%) , на остальные источники формирования фонда приходится 3,12%.

По сравнению с 2023 годом объем расходов на дорожную деятельность за счет средств дорожного фонда сократился на 10 051,9 тыс. руб. или на 8,6%.

Расходование средств дорожного фонда осуществлялось в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие транспортного комплекса, обеспечение сохранности и модернизации автомобильных дорог Туруханского района» муниципальной программы «Развитие транспортной системы и связи Туруханского района».

Согласно данным Отчета об исполнении дорожного фонда за 2024 год исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде составило 92 314,508 тыс. руб. или 86,39% от плановых назначений.

Наибольшая доля бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде была направлена на содержание и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (52,55%) и на подготовительные работы, устройство и содержание зимней автомобильной дороги Игарка – Светлогорск - Туруханск (30,38%), Остальные расходы фонда на содержание дороги Туруханск – Селиваниха, дорог межселенной территории и на устройство и содержание ледовой переправы с островной на материковую часть г. Игарка составили 17,06%.

Низкое исполнение вышеуказанных бюджетных ассигнований обусловлено коротким сроком эксплуатации зимника в связи с повышением температурного режима, снежными заносами, нерегулярностью режима обслуживания (очистки) по причине изношенности и недостатка дорожной техники.

Следует отметить, что от повышения эффективности обустройства и эксплуатации автозимников, от их состояния напрямую зависят уровень социально-экономического развития района, обеспечение условий экономического роста, комфортные условия проживания, качество жизни населения, коммуникативная свобода и транспортная мобильность населения

**8. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашения муниципальных долговых обязательств.**

Решением о бюджете в первоначальной редакции дефицит районного бюджета на 2024 год предусматривался в размере 825 683,482 тыс. руб. В связи с изменением объема доходов и расходов в Решение о бюджете в последней редакции размер дефицита районного бюджета составил 1 054 575,754 тыс. руб.

Анализ и динамика изменений дефицита бюджета муниципального района, а также источников его финансирования в течение отчетного года представлены в таблице № 20.

Таблица № 20 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Дефицит (-), профицит** | **Источники финансирования дефицита бюджета, всего** | **в том числе** | | |
| **привлечение (+), погашение (-) кредитов** | **возврат (+), предоставление (-) бюджетных кредитов** | **изменение остатков средств бюджета** |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Решение о бюджете в первоначальной редакции | -825 683,48 | 825 683,48 | + 300 000,0/ - 300 000,0 | + 50 000, 0/ - 50 000,0 | 745 683,48 |
| Утвержденные бюджетные назначения согласно Отчету об исполнени бюджета (соответствует показателям а Решении о бюджете в последней редакции) | -1 054 575,75 | 1 054 575,75 | + 300 000,0/ - 300 000,0 | + 50 000, 0/ - 50 000,0 | 974 575,75 |
| Фактическое исполнение | -964 169,66 | 964 169,66 | 0,0 | 0,0 | 964 169,66 |

Главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета являются:

* Финансовое управление (возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам и другим бюджетам бюджетной системы РФ, увеличение и уменьшение остатков денежных средств бюджета района);
* Администрация муниципального района (привлечение и погашение кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ, предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ).

Согласно отчету об исполнении бюджета, районный бюджет в 2024 году исполнен с дефицитом в размере 964 169,66 тыс. руб. Коэффициент дефицитности районного бюджета, характеризующий долю дефицита бюджета в его фактических расходах, составил 0,12. Данный показатель является самым высоким за последние три года, как и дефицит бюджета в абсолютном выражении (диаграмма 5).

Диаграмма 5.

Дефицит бюджета составил 21,48% от утвержденного общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений. С учетом суммы финансирования дефицита бюджета за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета, ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ, соблюдены.

Основными источниками финансирования сложившегося дефицита при исполнении районного бюджета в 2024 году являются изменения остатков на счетах бюджета. Исполнение по изменению остатков средств на счетах по учету средств составило 964 169,66 тыс. руб. при уточненных годовых бюджетных назначениях 974 575,75 тыс. руб.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 составил 473 707,201 тыс. руб., по сравнению с остатком на начало 2023 года (1 369 204 669,97руб.) увеличился на 895 497,469 тыс. руб.

Муниципальный долг Туруханского муниципального района на 01.01.2025 года составил 0,00 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального района в отчетном периоде не производились.

Сохранение тенденции отсутствия муниципального долга соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2024 год, согласно которым долговая политика района направлена на поддержание экономического объема муниципального долга для сохранения высокого уровня долговой устойчивости и продолжения положительной кредитной истории муниципального района.

**9. Анализ показателей годовой отчетности**

Согласно Отчету, об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317) районный бюджет за 2024 год исполнен по отношению к уточненному плану:

по доходам на 95,8% или в сумме,

по расходам на 95,3% или в сумме 7 828 924,133 тыс. руб.,

дефицит составил в сумме 964 169,663 тыс. руб.

Сводные данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 31.12.2024 года в разрезе доходов в общей сумме 7 491 221 696,36 руб., расходов в общей сумме 7 833 910 853,18 руб. отражены *в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503321)*. Чистый операционный результат за 2024 год составил (- 342 689 156,82) руб., из них операции с нефинансовыми активами в сумме 635 594 363,63 руб., операции с финансовыми активами и обязательствами в сумме (- 978 283 520,45) руб..

*Показатели Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503321)* на 31.12.2022 года Туруханского муниципального района подтверждаются данными справки формы 0503310 «Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года».

*Отчет о движении денежных средств (форма 0503323)* содержит информацию о движении денежных средств на счетах Туруханского района. В отчете отражены данные по кассовым выбытиям по счетам в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. Сведения, указанные в отчете, соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503317).

*Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503317)* содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2024 год по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В результате сверки показателей кассового исполнения бюджета по доходам, отраженные в отчете ф. 0503317, с показателями Сводной справки по кассовым операциям поступлений (ф.0531858), предоставленным Федеральным казначейством по Красноярскому краю, расхождений не выявлено.

Бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 7 163 486 855,53 руб. исполнены в размере 6 864 754 470,25 руб. или на 95,8%.

Бюджетные назначения по расходам, утвержденные в размере 8 218 062 609,07 руб. исполнены в размере 7 828 924 132,69 руб. или на 95,3% процентов и соответствуют показателям бюджетной росписи расходов Туруханского района 31.12.2024 года.

Решением Туруханского районного Совета депутатов от 28.11.2024 года № 24-403 « О внесении изменений и дополнений в решение Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19-311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», доходы утверждены в сумме 7 188 234 487 руб., расходы на 2024 год утверждены в размере 8 242 810 240 руб..

Сумма расхождения по доходам и расходам составила 24 747 631 рубль и сложилась за счет изменения объемов межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов других уровней в декабре 2024 года.

***Проверкой соответствия данных Баланса на 01.01.2024 года (ф.0503320*)** об изменении дебиторской и кредиторской задолженности и идентичных данных, отраженных в разделе ***«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»*** *на 01.01.2024 года (ф.0503369),* с данными аналогичных отчетных форм на конец отчетного периода 2023 года выявлено расхождение в сумме дебиторской и кредиторской задолженности:

* в отчетных формах 0503320 и 0503369 за 2023 год на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности составляет 955 318,373 тыс. руб., в том числе сумма просроченной задолженности – 1,530 тыс. руб. В отчетных формах 0503320 и 0503369 за 2024 год на начало отчетного периода сумма дебиторской задолженности составляет 955 349,954 тыс. руб., в том числе сумма просроченной задолженности – 31,581 тыс. руб. Расхождение в сумме дебиторской задолженности по счету 1 20511 000 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 31,581 тыс. руб., в том числе по просроченной задолженности – 30,051 тыс. руб.;
* в отчетных формах 0503320 и 0503369 за 2023 год на конец отчетного периода сумма кредиторской задолженности составляет 74 401,029 тыс. руб., в том числе сумма просроченной задолженности – 237,885 тыс. руб. В отчетных формах 0503320 и 0503369 за 2024 год на начало отчетного периода сумма кредиторской задолженности составляет 74 456,109 тыс. руб., сумма просроченной задолженности равна 0. Расхождение в сумме дебиторской задолженности по счету 1 20511 000 «Расчеты с плательщиками налогов» составляет 55,080 тыс. руб., в том числе по просроченной задолженности – 237,885 тыс. руб.

Данные расхождения в суммах дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373) и сложились по причине корректировки налоговым органом сумм уплаченных налогов за 2023 год.

***Следует отметить, что информация о причинах вышеуказанных расхождениях в текстовой части Пояснительной записки (форма 0503360) не отражена. Информация представлена по дополнительному запросу.***

*По данным Баланса (ф.0503320)* по состоянию на 31.12.2024 года балансовая стоимость основных средств составляет 1 141 315 833,49 руб. Балансовая стоимость увеличилась на 18 863 899,46 руб., по отношению к аналогичному показателю на начало года за счет приобретения. Остаточная стоимость на 31.12.2024 уменьшилась на сумму 29 794 332,45 руб. и составила 568 450 921,48 руб. Указанная информация подтверждена данными, отраженными *в форме 0503368 «Сведения и движении нефинансовых активов».*

Проверкой контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенной в соответствии с Инструкцией 191н, расхождений не установлено.

Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой отчетности установлено, что в нарушение п.152 Приказа № 191н у части ГРБС Пояснительная записка в составе годовой отчетности (ф.0503360) не содержит всю необходимую информацию в соответствии с требованиями к её составлению, в результате чего, является не информативной.

**10. Внешняя проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 33 Положения о бюджетном процессе, в Контрольно-ревизионную комиссию Туруханского района главными администраторами бюджетных средств, указанными в ведомственной структуре расходов районного бюджета (приложение № 4), Решения Туруханского районного Совета депутатов от 30.11.2023 № 19-311 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», представлена годовая бюджетная отчетность за 2024 год.

В соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-ревизионной комиссией Туруханского района для подготовки заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Туруханского района за 2024 год, проведены контрольные мероприятия по проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2024 год главными администраторами бюджетных средств:

По результатам проведения контрольных мероприятий по проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2024 год главными администраторами бюджетных средств Контрольно-ревизионной комиссией Туруханского района сделаны следующие выводы:

1. Плановые показатели, указанные в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете района на 2024 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета и показателям сводной бюджетной росписи.

2. Годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2024 год, направленная в адрес Контрольно-ревизионной комиссии Туруханского района, содержит все формы, предусмотренные Инструкцией 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение главных администраторов бюджетных средств на 1 января 2025 года и результаты их финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года, включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой отчетности установлено, что в нарушение п.152 Приказа № 191н у части ГРБС Пояснительная записка в составе годовой отчетности (ф.0503360) не содержит всю необходимую информацию в соответствии с требованиями к её составлению, в результате чего, является не информативной.

***КРК Туруханского района в очередной раз обращает внимание, что недостатки в части раскрытия информации в Пояснительной записке не в полном объеме, оказывает влияние на информативность и прозрачность исполнения бюджета.***

5. Установлены отдельные замечания по заполнению форм бюджетной отчетности, не влияющие на достоверность отчетности, которые указаны в заключениях КРК:

* нарушения п. 1 ст. 221 БК РФ в том, что не вносились и не утверждались изменения в первоначально утвержденные бюджетные сметы на 2024 год;
* нарушения п. 4 ст. 81 БК РФ, п. 1 Порядка расходования средств резервного фонда администрации Туруханского района в части финансирования расходов, имеющих регулярный и планируемый характер и не являющиеся непредвиденными расходами.

6. В нарушение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральных стандартов, установленных Министерством финансов Российской Федерации, на момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности у Управления образования Туруханского района, имеющего подведомственные учреждения, мероприятия внутреннего финансового контроля не проводятся и отсутствует документ, регламентирующий организацию внутреннего финансового контроля.

В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, возможность упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита отсутствует у ГАБС, имеющих подведомственных получателей бюджетных средств.

По мнению КРК Туруханского района, отсутствие решения об организации внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами свидетельствует об отсутствии должного контроля за деятельностью подведомственных учреждений со стороны уполномоченного органа Управления образования Туруханского района.

**ВЫВОДЫ**

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год представлен администрацией Туруханского района в Контрольно-ревизионную комиссию с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ и ст. 34 Положения о бюджетном процессе в Туруханском районе.
2. По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.
3. Данные по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении районного бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета как носителя информации о бюджетной деятельности в Туруханском районе.
4. Отдельные недостатки, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении районного бюджета.
5. Районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 964 169,66 тыс. руб., исполнение по доходам районного бюджета составило 6 864 754,47 тыс. руб., по расходам – 7 828 924,133 тыс. руб.
6. Коэффициент общего покрытия расходов районного бюджета составил в отчетном периоде 0,87 и по сравнению с предыдущим годом показывает, что степень покрытия расходов бюджета доходами (без привлечения заемных средств) в 2024 году стала ниже на 0,05 пункта.
7. Коэффициент качества финансовой помощи, значение которого на протяжении ряда лет не меняется и равен 1, что говорит о высокой степени участия местных органов власти в реализации региональной концепции финансирования ряда мероприятий на своей территории.
8. Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 года составил 473 707, 008 тыс. руб. и направлен на покрытие дефицита районного бюджета в 2024 году.
9. Фактическое исполнение районного бюджета за 2024 год по доходам составило 95,8% от планового показателя. Как и в предыдущем году, основную долю в структуре доходов составили налоговые и неналоговые доходы – 65,37% (4 487 695,10 тыс. руб.) от общего объема доходов. Из них налоговые доходы составили 4 302 351,51 тыс. руб. или 62,67%, неналоговые доходы – 185 343,59 тыс. руб. или 2,7% от общего объема доходов. Безвозмездные поступления составили 2 377 059,37 тыс. руб. или 34,63%.
10. Фактическое исполнение районного бюджета за 2024 год по расходам составило 7 828 924,13 тыс. руб. или 95,26% от планового показателя. В разрезе типов средств исполнение расходной части районного бюджета в отчетном году сложилось следующим образом:

* 64,51% от общего объема расходов (4 979 670,08 тыс. руб. или 63,61% от запланированного объема) исполнено за счет собственных доходов районного бюджета и источников финансирования его дефицита;
* 35,49% от общего объема расходов (2 849 254,05 тыс. руб. или 36,39% от запланированного объема) исполнено за счет целевых средств, предоставляемых из краевого бюджета и бюджетов поселений.

1. Исполнение по непрограммным расходам районного бюджета составило 1 921 195,87 тыс. руб. или 98,04% утвержденного объема непрограммых расходов, по программным расходам – 5 907 728,27 тыс. руб. или 94,4% утвержденного объема программных расходов.

Доля исполненных программных и непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов районного бюджета составила 75,46% и 24,54% соответственно. Как показывает анализ исполнения районного бюджета, отдельные непрограммные расходы исходя из приоритетов муниципальной политики, а также общественной значимости ожидаемых результатов использования бюджетных средств целесообразно включать в муниципальные программы.

1. Коэффициент социальной ориентированности районного бюджета, который показывает удельный вес расходов на функционирование отраслей социально-культурной сферы составил 0,335 (33,5%) в общей сумме расходов районного бюджета, имеет среднее значение и позволяет оценить приоритеты муниципальных органов власти в части бюджетных расходов. Чем выше значение коэффициента, тем больше внимания уделяется муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг.
2. Значение коэффициента инвестиционной активности муниципального образования в общей сумме расходов бюджета снизилось до 0,0037 пунктов по сравнению с 2023 годом (0,0058).
3. Исполнение расходов районного бюджета в 2024 году осуществлялось по программно-целевому принципу путем реализации пятнадцати муниципальных программ.
4. Коэффициент программных расходов районного бюджета, который показывает удельный вес расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета, составил в 2024 году – 0,75 (75,46% общего объема расходов), против 0,86 (85,84% в общем объеме расходов) в 2023 году. Снижение коэффициента программных расходов свидетельствует о понижении рациональности расходования бюджетных средств и результата их использования в системе количественных критериев и индикаторов эффективности деятельности органов власти.
5. По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2024 год все 15 программ признаны высокоэффективными.
6. Проведенный Контрольно-ревизионной комиссией анализ муниципальных программ, а также результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий показали отсутствие взаимосвязи отдельных мероприятий программ и их финансирования с показателями результативности. Вместе с тем, отмечаются недостатки планирования целевых показателей и показателей результативности. Часть показателей носят технический характер, некоторые показатели планируются с нулевой динамикой.
7. Изменение объемов финансирования муниципальных программ в отчетном году осуществлялось без изменения показателей и ожидаемых конечных результатов от реализации программы.
8. Общий объем неисполненных расходов районного бюджета в 2024 году составил 299 138,48 тыс. руб. или 3,8% от общего объема расходов. Среди обстоятельств внешнего характера, оказавших влияние на условия исполнения расходов районного бюджета, отмечены экономия средств по результатам проведения конкурсных процедур, проведенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, несвоевременным предоставлением исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов, перерасчетом сметной стоимости объектов капитального ремонта, сокращение количества обратившихся граждан за получением мер социальной поддержки, экономией расходов на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения оплаты граждан за коммунальные услуги.
9. Текущая дебиторская задолженность (без учета отражения доходов будущих периодов и просроченной задолженности) сократилась на 3,17% по отношению к прошлому году. Просроченная дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода увеличилась на 24,443 тыс. руб. и составила 26,973 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода снизилась по отношению к прошлому году на 43 265,175 тыс. руб. и составила 31 135,854 тыс. руб. Просроченная задолженность на 01.01.2025 года отсутствует.

1. Средства резервного фонда администрации Туруханского района сумме 31 644,664 тыс. руб. были использованы в основном на предупреждение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и другие непредвиденные расходы, осуществляемые в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления муниципального района. При этом следует отметить, что на протяжении ряда лет за счет средств резервного фонда финансируются расходы, имеющие регулярный и планируемый характер и не являющиеся непредвиденными расходами, и в своем большинстве дублирующими мероприятия муниципальной программы.
2. Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлено с соблюдением требований ст. 179.4 БК РФ и Решения Туруханского районного Совета депутатов от 23.12.2013 № 26-379 «О муниципальном дорожном фонде Туруханского района». Неиспользованный остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2025 составил 14 541,066 тыс. руб. Низкий процент исполнения бюджетных назначений сложился по расходам на подготовительные работы, устройство и содержание зимней автомобильной дороги Игарка – Светлогорск - Туруханск (66,44%) обусловлен коротким сроком эксплуатации зимника в связи с повышением температурного режима, снежными заносами, нерегулярностью режима обслуживания (очистки) по причине изношенности и недостатка дорожной техники.
3. Районный бюджет в 2024 году исполнен с дефицитом в размере 964 169,663 тыс. руб. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных статьей 92.1 БК РФ. Основными источниками финансирования сложившегося дефицита при исполнении районного бюджета в 2024 году явились изменения остатков на счетах бюджета.
4. Муниципальный долг Туруханского муниципального района по состоянию на 01.01.2025 года составил 0,00 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального района в отчетном периоде не производились.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год Контрольно-ревизионная комиссия с целью повышения эффективности управления муниципальными финансами сформулированы следующие предложения.

**Туруханскому районному Совету депутатов:**

1. Рассмотреть Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год в соответствии со ст. 264.5 БК РФ и ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Туруханском районе.
2. Поручить администрации Туруханского района провести работу по устранению выявленных Контрольно-ревизионной комиссией нарушений и недостатков, изложенных в настоящем Заключении.

**Администрации Туруханского района:**

1. Внести изменения в Порядок реализации муниципальных программ с учетом Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ, разработанных Министерством экономического развития РФ и Министерством финансов РФ (совместное письмо от 06.02.2023г. № 3493-ПК/Д19и, № 26-02-06/9321).
2. Исключить практику финансирования расходов, имеющих регулярный и планируемый характер и не являющиеся непредвиденными расходами
3. Провести инвентаризацию непрограммных расходов на предмет их влияния на результаты социально-экономического развития муниципального района и целесообразности включения в муниципальные программы.
4. Обеспечить освоение средств дорожного фонда в целях надлежащего транспортно-эксплуатационного состояние при проведении подготовительных работ, устройству и содержанию зимней автомобильной дороги Игарка – Светлогорск – Туруханск с учетом таких факторов как: сезонность эксплуатации, климатические условия Крайнего Севера.

Проработать вопрос повышения эффективности обустройства и эксплуатации автозимников, от состояния которых напрямую зависят уровень социально-экономического развития района, обеспечение условий экономического роста, комфортные условия проживания, качество жизни населения, коммуникативная свобода и транспортная мобильность населения

1. Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении, и принять соответствующие управленческие решения, направленные на повышение качества формирования и исполнения районного бюджета, а также на повышение эффективности управления муниципальными финансами.

**Финансовому управлению администрации района:**

1. Продолжить работу, направленную на осуществление внутреннего финансового контроля по соблюдению процедур составления и исполнения на этапах планирования и кассового исполнения районного бюджета.
2. Провести работу по повышению эффективности системы финансового аудита главных администраторов бюджетных средств, в соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ и с федеральными стандартами, установленными Министерством финансов РФ.
3. Рассмотреть изложенные в настоящем Заключении выводы и принять соответствующие решения, находящиеся в компетенции Финансового управления, для устранения выявленных недостатков.

**Главным администраторам бюджетных средств:**

1. Повысить качество прогнозирования собственных доходов бюджета.
2. Обеспечить качество планирования бюджетных ассигнований с учетом требований Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».
3. Не допускать нарушений п. 1 ст. 221 БК РФ в части внесения и утверждения изменений в первоначально утвержденные бюджетные сметы на текущий финансовый год.
4. Принять меры по погашению дебиторской и кредиторской задолженности. В целях сокращения дебиторской задолженности предлагается провести анализ причин ее возникновения и принять меры по устранению, усилить контроль за выдачей и возвратом авансовых сумм подотчетным лицам, а также принять другие необходимые и достаточные меры для уменьшения задолженности.
5. Повысить качество содержания и полноты оформления Пояснительной записки в составе годовой отчетности (ф.0503360) в соответствии с п. 152 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации».
6. Обеспечить планирование бюджетных ассигнований без завышения их оптимального объема с учетом актуальных рыночных, технологических и иных требований.
7. Провести работу по повышению эффективности системы внутреннего финансового контроля, в том числе и в подведомственных учреждениях, в соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ.

Председатель

Контрольно-ревизионной

комиссии Туруханского района И.В. Несивкина