**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН МР «МЕЩОВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

На проект Решения Районного Собрания муниципального района «Мещовский район» «Об утверждении отчета об исполнении

бюджета муниципального района «Мещовский район» за 2024 год»

**01 апреля 2025 года №06/02-07**

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Мещовский район» за 2024 год подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального района «Мещовский район» (далее по тексту – КСО МО МР «Мещовский район») по результатам экспертизы проекта решения Районного Собрания МР «Мещовский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Мещовский район» за 2024 год» (далее по тексту - Проект) на основе итогов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МР «Мещовский район» за 2024 год (далее по тексту - Отчета) с учетом рассмотрения дополнительных документов и материалов, представленных с Проектом, в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверка проводилась в период с 25.03.2025 года по 28.03.2025 год в соответствии с п.2.1 плана работы КСО МО МР «Мещовский район» на 2025 год и с соблюдением следующего перечня законодательных и нормативно-правовых актов:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Налоговый кодекс Российской Федерации (далее по тексту - НК РФ);
* Закон Российской Федерации от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";
* Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований";
* Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ);
* Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённая Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция от 01.12.2010 № 157н);
* Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция от 06.12.2010 № 162н;
* Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н) с учетом Приказа Минфина России от 21.12.2021 N 217н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2022 N 67099);
* Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее - Инструкция от 30.03.2015 № 52н);
* Решение Районного Собрания МО "Мещовский район" от 28.10.2010 N 63 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального района "Мещовский район";
* Решение Районного Собрания МР «Мещовский район» Калужской области от 14.12.2023 года № 286 «О бюджете муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов»;
* Решение Районного Собрания МР «Мещовский район» Калужской области от 29.02.2024 года № 301 «О внесении изменений в Решение Районного Собрания от 14.12.2023 г. № 286 «О бюджете муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов»;
* Решение Районного Собрания МР «Мещовский район» Калужской области от 06.06.2024 года № 324 «О внесении изменений в Решение Районного Собрания от 14.12.2023 г. № 286 «О бюджете муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов»;
* Решение Районного Собрания МР «Мещовский район» Калужской области от 11.07.2024 года «О внесении изменений в Решение Районного Собрания от 14.12.2023 г. № 332 «О бюджете муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов»
* Решение Районного Собрания МР «Мещовский район» Калужской области от 19.12.2024 года № 324 «О внесении изменений в Решение Районного Собрания от 14.12.2023 г. № 364 «О бюджете муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов».

 **Предметом** экспертно-аналитического мероприятия, внешней камеральной проверки (далее по тексту - Проверки) являлся Отчет.

**Цели проверки:**

- установление законности, полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета МР «Мещовский район» за 2024 год (далее по тексту - Отчет);

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в МР «Мещовский район»;

- общая характеристика исполнения бюджета за 2024 год: исполнение доходной/расходной части бюджета, оценка уровня исполнения программной части бюджета;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Районного Собрания МР «Мещовский район» (далее по тексту – Районным Собранием)

**Объектом внешней проверки годового отчета являются:** главные администраторы, администраторы доходов, администраторы источников финансирования дефицита, главные распорядители, распорядители, получатели средств бюджета района и иные организации вне зависимости от видов и форм собственности, получающие бюджетные средства района и использующие муниципальную собственность.

**Задачами** проверки Отчета являлись:

* проверка составлениянормативно-правовой основы бюджетному законодательству федерального и регионального уровней;
* составление Отчета требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, сроку исполнения;
* соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;
* анализ исполнения бюджета МР «Мещовский район» по доходам;
* анализ исполнения бюджета МР «Мещовский район» по расходам;
* анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета МР «Мещовский район»;
* анализ исполнения бюджета МР «Мещовский район» за 2024 по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджетов.

**Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2024 год**

Оценка достоверности бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку:

* полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
* форм бюджетной отчетности в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
* соблюдений требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - Инструкции № 191н) в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

 Документы и материалы, представленные органом, исполняющим бюджет муниципального образования «Мещовский район» в полной мере, соответствуют перечню, установленному Положением о бюджетном процессе.

 Показатели представленных форм отчетности об исполнении бюджета взаимоувязаны. Расхождений не установлено.

 ***Главными распорядителями бюджетных средств*** бюджетная отчетность сформирована в соответствии с Инструкции № 191н и представлена в составе:

* отчет об исполнении бюджета;
* баланс исполнения бюджета;
* отчет о финансовых результатах деятельности;
* отчет о движении денежных средств;
* пояснительная записка;
* справка по заключению счетов учета отчетного финансового года;
* справка по консолидируемым расчетам;
* отчет о бюджетных обязательствах;
* сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ;
* сведения о движении нефинансовых активов: имущество казны, в оперативном управлении и др.

***Главными распорядителями являются:***

* Администрация МР «Мещовский район»
* Финансовый отдел
* Отдел культуры
* Отдел образования
* Отдел социальной защиты населения
* Отдел по управлению имуществом

 В результате внешней проверки бюджетной отчётности МР «Мещовский район» установлено следующее:

* в соответствии с Инструкцией от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность сформирована на основе Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации;
* бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям пункта 9 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;
* бюджетная отчетность в полной мере соответствует перечню форм, предусмотренному в подпункте 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н

**Показатели бухгалтерской отчетности МР «Мещовский район»**

 Показатели, отраженные в балансе (форма 0503130 – Приложение № 1) соответствуют показателям следующих форм:

- справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчету о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчету о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

 Согласно балансовым данным на 01.01.2025 г., стоимость основных средств района (по остаточной стоимости) снизилась на 31 267 019,35руб. и составила сумму в размере 697 509 515,87 руб., стоимость материальных запасов увеличилась на 2 335 302,03 руб. и составила сумму в размере 22 431 446,80 руб. Дебиторская задолженность снизилась на 20 893 656,58 руб. к показателям на начало года и составила сумму в размере 139 586 753,76 руб., из них размер долгосрочной дебиторской задолженности - 8 007 898,99 руб.

 *Валюта баланса* увеличилась (к показателю на начало 2024 года) на 1 365 266,13 руб. и составила сумму в размере *2 504 615 170,53* рублей.

 ***Сравнительный анализ бюджетной отчетности муниципального района и главных его распорядителей бюджетных средств.***

 При сравнении кассовых расходов, отраженных в годовых отчетах главных распорядителей бюджетных средств по (ф. 0503127) с отчетом об исполнении бюджета района (ф. 0503117) отклонений не выявлено.

 Доходы, расходы, изменения соответствующих показателей с отражением уровня прироста к показателям 2023 года по муниципальному району в разрезе главных распорядителей бюджета представлены в Таблице №1.

 При анализе выявлено, что доходы муниципального района выросли на 51 073 862,94 руб., расходы на 29 212 236,05 руб.

 Прирост доходов по отделу по управлению имуществом администрации МР «Мещовский район» к 2023 году составил 418,36%; 26% - прирост доходов финансового отдела. Прирост доходов к 2023 году в отделе культуры и туризма –

 (-88,30%) (строительством виртуального концертного зала в 2023 году).

 На 25 % снизились поступления по отделу социальной защиты населения (с 73 224 006,08 руб. до 54 467 549,02 руб. или на 18 756 457,06 руб. (в 2023 году отдел социальной защиты осуществлял выплату в размере прожиточного минимума на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно., а в 2024 году полномочия по предоставлению данной услуги в соответствии с Постановлением Правительства РФ были переданы в Фонд пенсионного и социального страхования РФ), (см. Таблица №1)

 Прирост расходной части бюджета по администрации МР «Мещовский район» по сравнению с 2023 годом составил – 16,46 % или 30 071 757,76 руб. (связано с увеличением ФОТ).

 При сравнении доходов, учитывая поступления от Администрации Губернатора Калужской области, Министерства природных ресурсов и экологии Калужской области, Службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области и Государственной жилищной инспекции Калужской области в общей сумме ***706 219 ,87*** руб. - отклонений не выявлено (см. Таблица №1).

 Кассовые расходы главными распорядителями бюджетных средств осуществлены в пределах утвержденных бюджетных обязательств.

**Таблица №1**

(рублей)

**Сравнительная таблица показателей бюджетной отчетности муниципального района и главных его распорядителей бюджетных средств**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Отчетность по исполнению бюджета:**  | **Доходы (исполнены) за 2023 год, руб.** | **Расходы (исполнены) за 2023 год, руб.** | **Доходы (исполнены) за 2024 год, руб.** | **Расходы (исполнены) за 2024 год, руб.** | **Изменения к 2023 году по доходам, руб.** | **Изменения к 2023 году по расходам, руб.** | **Прирост по доходам,%** | **Прирост по расходам,%** |
|   | **Муниципальный район** | **532 644 435,88** | **495 791 552,42** | **583 718 298,82** | **525 003 788,47** | 51 073 862,94 | 29 212 236,05 | 9,59 | 5,89 |
|   | ***Главные распорядители бюджета*** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 1 | Администра-ция района | 67 343 901,57 | 182 725 146,28 | 57 848 116,76 | 212 796 904,04 | -9 495 784,81 | 30 071 757,76 | -14,10 | 16,46 |
| 2 | Финансовый отдел | 237 624 042,03 | 7 852 361,39 | 299 214 551,82 | 8 826 316,63 | 61 590 509,79 | 973 955,24 | 25,92 | 12,40 |
| 3 | Отдел культуры и туризма | 3 265 525,23 | 29 322 264,00 | 382 118,71 | 28 193 759,34 | -2 883 406,52 | -1 128 504,66 | -88,30 | -3,85 |
| 4 | Отдел образования | 147 866 346,02 | 213 591 292,17 | 156 553 561,67 | 229 403 064,87 | 8 687 215,65 | 15 811 772,70 | 5,88 | 7,40 |
| 5 | Отдел социальной защиты | 73 224 006,08 | 62 300 488,58 | 54 467 549,02 | 45 783 743,59 | -18 756 457,06 | -16 516 744,99 | -25,62 | -26,51 |
| 6 | Отдел управления имуществом | 2 806 167,29 | 0,00 | 14 546 180,97 | 0,00 | 11 740 013,68 | 0,00 | 418,36 | 0,00 |
|   | ***Итого по главным распорядителям:*** | **532 129 988,22** | **495 791 552,42** | **583 012 078,95** | **525 003 788,47** | 50 882 090,73 | 29 212 236,05 | 9,56 | 5,89 |
|   | (Доходы МР - доходы распорядите-лей) | 514 447,66 |   | 706 219,87 | 0,00 | 191 772,21 |   | 37,28 |   |
| 1 | Администрация Губернатора | 15 081,46 |   | 12 000,00 |   | -3 081,46 |   | -20,44 |   |
| 2 | Министерство природных ресурсов и экологии  | 120 000,00 |   | 160 217,00 |   | 40 217,00 |   | 33,51 |   |
| 3 | Служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей | 379 366,20 |   | 533 702,87 |   | 154 336,67 |   | 40,68 |   |
| 4 | Гос. жил инспекция Калужской области  | 0,00 |   | 300,00 |   | 300,00 |   |   |   |
|   | ИТОГО (1. + 2. + 3.) | 514 447,66 |   | 706 219,87 |   | 191 772,21 |   |   |   |

***Основные показатели бюджетной отчетности***

 Отдельными приложениями к проекту Решения «Об исполнении бюджета МР «Мещовский район» за 2024 год» предлагаются к утверждению показатели:

* **исполнение доходов** бюджета МР «Мещовский район» по кодам классификации доходов соответствует показателям Приложения № 1 - в сумме 583 718 298,82 руб., см. Диаграмма №2

**Диаграмма №2**

**Исполнение доходной части бюджета МР "Мещовский район" в динамике**

(рублей)

* **исполнение расходов** бюджета МР «Мещовский район» **по ведомственной структуре** расходов соответствует Приложению № 2 в сумме **525 003 788,47** руб.;
* **исполнение расходов** бюджета МР «Мещовский район» за 2024 год по **разделам и подразделам классификации расходов** бюджетов соответствует Приложению № 3;
* исполнение **источников финансирования дефицита** бюджета МР «Мещовский район» за 2024 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов соответствует Приложению № 4.

 Бюджет района исполнен с профицитом в размере 58 714 510,35 руб. (профицит за аналогичный период прошлого года - 36 852 883,46 руб. или на 21 861 626,89 руб. больше)

 ***Исполнение доходной части консолидированного бюджета*** соответствует сумме в размере **691 457 032,22** руб., что на 61 899 896,28 руб. больше чем в 2023 году (консолидированный доход за 2023 год - 629 557 135,94 руб.), и одновременно больше утвержденных плановых назначений на 79 394 749,45 руб. (сумма утвержденных назначений - 612 062 282,77 руб.).

***Исполнение расходной части консолидированного бюджета***  - **636 176 914,03** руб., что на 54 966 352,75 руб. больше чем в 2023 году, но на 8 411 408,55 руб. меньше утвержденных плановых назначений.

 Исполнение доходной и расходной частей консолидированного бюджета в разрезе поселений (городского/сельских), района, одновременно в сравнении с предыдущим финансовым годом, представлено в Диаграмме №3

**Диаграмма №3**

(рублей)

Отчёт об исполнении бюджета муниципального района "Мещовский район" за 2024 год представлен в КСО МО МР «Мещовский район» 18 марта 2024 года в форме проекта Решения с приложениями согласно Положению о бюджетном процессе муниципального района "Мещовский район".

 В 2024 году в МР «Мещовский район» бюджетный процесс основывался на Бюджетном кодексе РФ, Положении о бюджетном процессе в МР «Мещовский район», Уставе МР «Мещовский район» и других нормативно-правовых актах. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

**Анализ годового отчета об исполнении бюджета МР «Мещовский район»**

 *Бюджет в первоначальной редакции:*

 Бюджет утвержден Решением Районного Собрания МР «Мещовский район» от 14.12.2023 года № 286 «О бюджете муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов» в соответствии со статьей 187 БК РФ до начала финансового года, после публичных слушаний рассматривался на заседании Районного Собрания.

 В процессе исполнения бюджета МР «Мещовский район» в 2024 году в решение о бюджете вносились изменения 4 раза Решениями Районного Собрания МР «Мещовский район» от 29.02.2024 г. № 301, от 06.06.2024г. № 324, от 11.07.2024г. № 332, от 19.12.2024г. № 364

 Согласно требованиям п. 5 статьи 264.2 БК РФ в КСО МО МР «Мещовский район», были представлены отчеты об исполнении консолидированного бюджета и бюджета муниципального района за 1 квартал, Iполугодиеи 9 месяцев 2024 года.

 В первичной редакции от 14.12.2023 года поступления доходов в бюджет района – 508 055 550,13 руб., в том числе безвозмездных поступлений 374 698 090,13 руб., расходов – 510 905 550,13 руб. Бюджет был утвержден дефицитным (несбалансированным), дефицит бюджета запланирован (Решение №198) в сумме

2 850 000 руб.

Утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 года в сумме 0,0 тыс. руб.

 Объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда утвержден в сумме 21 529 000 руб., что на 389 548,00 руб. больше чем на 2022 год.

Нормативная величина резервного фонда была утверждена в сумме 1 500 000,00 руб., что на 1000 000,00 руб. больше чем на 2022 год.

*Внесение изменений в первично-утвержденные назначения:*

С учетом изменений и дополнений, внесенных в Решением Районного Собрания МР «Мещовский район» 14.12.2023 года № 286, плановые назначения, были увеличены:

- по доходам на сумму в размере 26 804 261,03 руб. (521 010 439,20 руб. - 494 206 178,17 руб.), из них за счет увеличения безвозмездных поступлений - 18 220 644,32 руб.;

- по расходам на сумму 34 038 382,80 руб. (531 161 560,97 руб. – 497 123 178,17 руб.)

 Доходы бюджета МР «Мещовский район» исполнены в сумме **583 718 298,82** руб.

или 113% к уточненным годовым назначениям, к первичным назначениям – 118%;

расходы в сумме **525 003 788,47** руб. или 98,8 % к уточненным годовым показателям, кпервичным годовым назначениям – 105,6 % .

**Анализ исполнения бюджета МР «Мещовский район» за 2024 год по доходам**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   В 2024 году в бюджет муниципального района поступило доходов в сумме 583 718,3 руб., исполнение уточнённого годового плана составило 112%, в том числе налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 210 361,6 тыс.руб., выполнение 144% к уточнённому годовому плану. |  |  |  |

 Поступление налоговых доходов составило 192 036,2тыс. рублей или 143,6 процента к годовому плану.

В структуре налоговых доходов основными бюжетообразующими доходами остаются доходы от налога на доходы физических лиц (66,2,%), акцизов (11,7%), налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (11,1%). Доходы от указанных налогов обеспечили 89% поступлений в бюджет района. Основными причинами роста поступлений налоговых доходов являются: увеличение фонда оплаты труда, увеличение доли доходов от акцизов на нефтепродукты и улучшение финансовых результатов деятельности по отдельным субъектам малого и среднего предпринимательства.

 Из налоговых доходов наибольшее увеличение сложилось:

 - от налога на прибыль организаций, поступило 371,6 тыс.руб. или 132,7% к годовым назначениям, рост поступлений к 2023 году - 113,5% или 44,3 тыс.руб.;

 - от налога на доходы физических лиц, поступило в сумме 139 293,7 тыс.руб., выполнение **152,6 %** к плану, рост к 2023 году на 133,5% или 34 922,5 тыс.руб.;

 - от налогов на совокупный доход поступило 24 626,00 тыс.руб**., выполнение 162 % к плану**, темп роста к 2023 году 138,9%, или 6 894,2 тыс.руб. Наибольшую долю в общей сумме поступлений от указанного дохода (94,9%) составляет налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, который исполнен в сумме 23 373,4 тыс.руб., темп роста к 2023 году 133,9%.

Доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 1 228,2 тыс.руб., **выполнение к плану 153,5%,** выше уровня к 2023 году на 965,6тыс. руб.;

 - от налога на имущество организаций поступило 1 246,3 тыс.руб, или 113,3%, темп роста к 2023 году 106,3% или 74,4 тыс.руб.

 - поступления доходов от государственной пошлины составили 1984,2 тыс.руб. или 152,6% к плану, тем роста к уровню прошлого года 183,6%.

 Поступление неналоговых доходов в целом - 18 325,4 тыс.руб., по сравнению с соответствующим периодом прошлого года темп роста **240,5%,** или на 10 705,3 тыс.руб. больше, в том числе:

 - поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (по администрации и отделу управления имущества) на 6 884,5 тыс.руб. больше прошлого года, темп роста 490,2%;

- поступления от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 281 тыс.руб. больше прошлого года, темп роста 131%.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличилось на 4 444 тыс.руб., темп роста **274,7** %. (см. Диаграмма №4)

 **Диаграмма №4**

**Структура собственных поступлений МР «Мещовский район» в 2024 году,** (рублей)

 **Безвозмездные поступления в бюджет района** в 2024 году получены в объёме 373 356,7 тыс.руб., выполнение 99,6 % к плану, том числе:

- дотации поступило в сумме 109 808,9 тыс. руб. - 100 %;

- субсидии – 22 523,7 тыс.руб. – 99,6%;

- субвенции – 226 290,7тыс.руб. - 99,4%;

- иные межбюджетные трансферты в сумме –14 533,4 тыс.руб.- 97,9%;

- прочие безвозмездные поступления – 200,0 тыс.руб.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в состав безвозмездных поступлений включены доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, которые составили - 671,8 тыс. рублей (см. Диаграмма №5).

 По сравнению с прошлым годом, объемы безвозмездных поступлений в виде дотаций, субвенций и иных межбюджетных поступлений выросли на 18 850,47 тыс.руб., объем субсидий снизился на 21 447,59 тыс.руб

**Диаграмма №5**

**Структура безвозмездных поступлений МР «Мещовский район»,** (рублей)

**Анализ исполнения бюджета МР «Мещовский район» за 2024 год по расходам**

Расходы бюджета муниципального района исполнены в сумме 525 003,8 тыс.руб., выполнение на 98,8 %, к уровню 2023 года - 105,9%. Основной особенностью расходной части бюджета является расходование средств в рамках муниципальных программ. В целом программные расходы составили сумму в размере 522 007,2 тыс.руб. или 99,4 %. (см. Диаграмма №6).

**Диаграмма №6**

**Исполнение муниципальных программ в МР «Мещовский район» в 2024 году** (рублей)

 На финансирование расходов социального характера направлено 327 781,1 тыс.руб. или 62,4% от общего объёма расходов бюджета муниципального района.

 Задолженность по бюджетным обязательствам за счёт средств областного бюджета и бюджета муниципального района отсутствует.

 В 2024 году в районе продолжена реализация национальных проектов. Исполнение расходов на их реализацию составило 5 216,6 тыс.руб., выполнение 90,2%.

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета района составили следующие направления:

- образование – 45,1 %, социальная политика – 11,5 %, национальная экономика –9,8 %.

Расходы на общегосударственные вопросы (код 0100) составили 84 459,7 тыс.руб., выполнение на 98,4%, в том числе: обеспечение деятельности представительных органов муниципальных образований - 483,9 тыс.руб., функционирование исполнительной власти местной администрации - 62 697,2 тыс.руб., обеспечение деятельности финансовых органов – 9 797 тыс.руб., обеспечение проведения выборов и референдумов - 1 165 тыс.руб. и другие общегосударственные расходы – 10 316,6 тыс.руб.

 Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (код 0300) в целом составили – 5 594,1 тыс.руб., выполнение на 100%, в том числе: на осуществление переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния 316,9 тыс.руб., на содержание работников единой диспетчерской службы при администрации района – 5 196,2 тыс.руб. и другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 81,0 тыс.руб..

 Расходы по национальной экономике (код 0400) составили - 51 372,4 тыс.руб., выполнение – на 95,9%, в том числе: по МЦП «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в Мещовском районе» – 1 244,2 тыс.руб., из них: организация и проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных – 280,5 тыс.руб., возмещение части затрат потребкооперации по доставке товаров первой необходимости в отдалённые населённые пункты на расстоянии 11 км. от пунктов их получения в объёме 700,0 тыс.руб., поддержка кадрового потенциала – 213,8 тыс.руб., проведение выставок, ярмарок и других мероприятий- 49,9 тыс.руб.

 На водное хозяйство произведено расходов в сумме 41,8 тыс.руб. - обеспечение безопасности гидротехнических сооружений.

 Расходы по транспорту составили в сумме 3 479,1 тыс.руб., возмещение части затрат по оказываемым услугам по перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам межмуниципального сообщения.

 На дорожное хозяйство израсходовано всего 44 201,7 тыс. руб., в том числе: содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них – 15 670,7 тыс.руб., повышение безопасности дорожных условий – 141,6 тыс.руб., капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них – 28 389,4 тыс.руб., в том числе за счёт средств областного бюджета выделена субсидия на осуществление дорожной деятельности в сумме 8 698,7 тыс.руб.

 Расходы на связь и информатику направлено 874 тыс.руб.- это формирование современной информационной инфраструктуры и обеспечение безопасности информации в локальной сети.

 Расходы на другие вопросы в области национальной экономики составили –

1 531,6 тыс.руб., в том числе: на реализацию мероприятий в сфере управления имущественным комплексом и в области имущественных отношений 921,2 тыс.руб. и земельных отношений – 150,0 тыс.руб., выполнение кадастровых работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования и проведение комплексных кадастровых работ – 460,4 тыс.руб., в том числе 373,2 тыс.руб. за счёт средств бюджета.

 На содержание жилищно-коммунального хозяйства (код 0500) расходы составили – 11 260,3 тыс.руб., выполнение – 92,7%, в том числе:

 - взнос на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 261,5 тыс.руб.;

 - на коммунальное хозяйство – 9 745,5 тыс.руб., в том числе: на мероприятия, направленные на развитие водохозяйственного комплекса – 558,1 тыс.руб., содержание газораспределительных сетей – 72,3 тыс.руб., обеспечение мероприятий, направленные на энергосбережение и повышение энергоэффективности и закупку оборудования в сфере ЖКХ – 401,8 тыс.руб., обеспечение мероприятий по строительству, реконструкции и модернизации систем коммунальной инфраструктуры муниципального района – 6 313,3 тыс.руб., мероприятия по подготовке объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду – 1 100,0 тыс.руб., возмещение затрат или недополученных доходов в связи с оказанием банных услуг организациям, находящимся в муниципальной собственности- 1 300 тыс.руб.

 На благоустройство израсходовано – 1 253,3 тыс.руб., в том числе:

 - организация ритуальных услуг и мест захоронения -300,0 тыс.руб.,

- мероприятия организации и обслуживанию мест сбора и вывоза твёрдых коммунальных отходов и мусора – 445 тыс.руб.;

- реализация мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества» - 508,3 тыс.руб..

 Расходы на образование в целом по (коду 0700) профинансированы на сумму 236 570,2 тыс.руб., выполнение 99,7%.

 *На содержание учреждений дошкольного образования расходы составили –*

*32 405,1 тыс.руб*., выполнение 100%. На обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях за счёт средств областного бюджета выделено 17 902,8 тыс.руб., субсидий на реализацию мероприятий по созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 3 396,1 тыс.руб., на питание детей 3 830,9 тыс.руб. и 7 275,3 тыс.руб. на коммунальные услуги и другие расходы по содержанию зданий.

 *Расходы на общее образование составили – 171 147,2 тыс.руб*., выполнение на 99,6% , темп роста к 2023 году 107,5% , из них: за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования на общую сумму – 111 581,7 тыс.руб., что составляет 65,2% общего объема расходов на общее образование. Средства субвенции направлялись на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, на учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды. Кроме того, педагогическим работникам осуществлялись ежемесячные денежные выплаты отдельным категориям работников образовательных учреждений, реализующих программы начального общего, основного общего, среднего общего образования в сумме 226,6 тыс.руб.. Из бюджета муниципального района выделено – 25 569,6 тыс.руб. (содержание зданий). На капитальный ремонт и подготовку образовательных организаций к учебному году выделено – 5 445,2 тыс.руб.. Повышение уровня комплексной безопасности образовательных учреждений – 2 150,4 тыс.руб.. На питание учащихся – 11 473,5 тыс.руб.: из них организация бесплатного горячего питания обучающихся – 5 486,2 тыс.руб.. Дополнительная мера социальной поддержки детей военнослужащих составила 547,4 тыс.руб. Ежемесячного денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций составило 11 507,8 тыс.руб.. На организацию школьных инициатив – 2 439,6тыс.руб., организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учёбы время расходы составили в сумме 205,4 тыс.руб..

 *На дополнительное образование детей* – расходы произведены в сумме

*17 176,1 тыс.руб.* - 100%, в том числе: расходы по МКОУ ДО «Мещовская детская школа искусств» из них: содержание и развитие дополнительного образования в сфере культуры - 6 979,5тыс.руб.. Расходы МКОУ ДО «Центр творческого развития и гуманитарного образования «Воспитание» и обеспечение психологического сопровождения участников образовательного процесса составили – 10 196,6 тыс.руб.

 На профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих органов местного самоуправления израсходовано- 85,9 тыс.руб. - 100%.

 Расходы на молодежную политику составили – 264,9 тыс.руб., выполнение на 100%, в том числе: поддержка молодёжных инициатив и организация досуга молодёжи – 222,5 тыс.руб. и обеспечение информационно - пропагандистского сопровождения профилактики наркомании среди населения – 42,4 тыс.руб.

*На другие вопросы в области* образования расходы составили - 15 491 тыс.руб., выполнение на 100% - расходы на содержание аппарата, централизованной бухгалтерии и группы хозяйственного обслуживания отдела образования муниципального района, обеспечение деятельности по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях - 1 664,0 тыс.руб. и организация и оздоровление детей – 939,4 тыс.руб..

 Расходы на содержание учреждений культуры, кинематографии (код 0800) составили – 21 214,3 тыс.руб., выполнение 100%.

 Расходы по МП «Содействие занятости населения Мещовского района» - 142,6 тыс.руб. (расходы на оплату труда вожатых).

 Расходы по МКУ «Мещовский районный Дом культуры» - 7 011 тыс.руб., в том числе: на содержание и развитие учреждения - 5 288,3 тыс.руб., организация, проведение мероприятий в сфере культуры, искусства и кинематографии – 1323,7 тыс.руб. За счёт средств областного бюджета на проведение научно – практической конференции «У истоков Российско государственности» - 399,0 тыс.руб.

 Расходы на содержание МКУ «Мещовская централизованная библиотечная система» - 9289,0тыс.рублей, в том числе: расходы на выплаты заработной плату работникам – 8216,3тыс.рублей, содержание учреждения – 1 072,7 тыс.руб. На комплектование книжных фондов за счёт областного бюджета выделено 145,4 тыс.руб.

 Государственная поддержка лучших учреждений культуры -105,0 тыс.руб.

 Расходы на другие вопросы в области культуры, кинематографии составили –

4 521,3 тыс.руб.- расходы на содержание аппарата и централизованной бухгалтерии отдела культуры муниципального района.

 Расходы по социальной политике (код 1000) составили в целом 60 507,4 тыс.руб., выполнение 98,3%, в том числе:

- на социальное обеспечение населения израсходовано 24 083,4 тыс.руб., из них: организация предоставления денежных выплат, пособий компенсаций отдельным категориям граждан в соответствии с региональным законодательством - 15 265,8 тыс.руб., осуществление деятельности по образованию патронатных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов – 61,2 тыс.руб. и социальная поддержка по предоставлению субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг -639,3 тыс.руб., оказание мер социальной поддержки специалистам сельской местности, работникам культуры - 438,6 тыс.руб., обеспечение мер социальной поддержки лиц, награжденных знаком «Почетный донор России» - 1672,6тыс.руб., оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 3559,5тыс.руб., оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан за счёт средств резервного фонда Правительства Российской Федерации - 191,7 тыс.руб., компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капремонт общего имущества в многоквартирном доме – 65,9 тыс.руб, возмещение расходов на установку внутридомового газового оборудования - 878,8 тыс.руб., социальная поддержка гражданам поступившим на военную службу по контракту - 1 310 тыс.руб.

 Охрана семьи и детства – 21 140 тыс.руб., в том числе: предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан области в соответствии с региональным законодательством – 7 331,1 тыс.руб., обеспечение мер государственной поддержки молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий – 2 646,0 тыс.руб., выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации и реализующие программу дошкольного образования – 21,5тыс.руб., обеспечение социальных выплат, пособий, компенсаций детям, семьям с детьми – 8 501,0 тыс.руб., осуществление ежемесячной выплаты в случае рождения третьего ребёнка или последующих детей до достижения ребёнком возраста трёх лет – 2 640,3тыс.руб.

 Другие вопросы в области социальной политики составили 15 284 тыс.руб., в том числе: на исполнение переданных полномочий израсходовано – 9 258,9 тыс.руб., поддержка добровольческого (волонтёрского ) движения – 1 368,0 тыс.руб., оказание социальной помощи на основании социального контракта – 4 084,6 тыс.руб., организация адресного предоставления отдельным категориям граждан социальных выплат – 365,1 тыс.руб.. и социальная поддержка граждан пожилого возраста и инвалидов, иные выплаты –207,4 тыс. руб.

 Расходы по физической культуре и спорту (код 1100) составили в сумме 9 489,2 тыс.руб., выполнение – 100% (оплата труда, коммунальные расходы, услуги по содержанию зданий – 8 848,2 тыс.руб., организация и проведение спортивных мероприятий, спортивно-массовых, физкультурно-оздоровительных мероприятий – 556,6 тыс.руб., укрепление материально-технической базы муниципального учреждения спортивной направленности – 84,4тыс.руб.

 Расходы по средствам массовой информации (код 1200) составили 4 732,0 тыс.руб., выполнение 100% - за выполненные работы по своевременному информационному обеспечению населения района.

 Межбюджетные трансферты – на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в 2024 году выделено дотаций в сумме 39 804,3 тыс.руб., с ростом к уровню 2023 года на 1 919,2 тыс.руб. или 110,2 %.

 Бюджет муниципального района за 2024 год выполнен с профицитом в сумме

 58 714,5 тыс.руб. (см Диаграмма № 7).

**Диаграмма №7**

(рублей)

**Исполнение расходной части бюджета МР «Мещовский район» в 2024 году по разделам**

**Выводы:**

* документы и материалы, представленные органом, исполняющим бюджет муниципального образования «Мещовский район» соответствуют перечню, установленному Положением о бюджетном процессе и ст. 184.1 БК РФ;
* показатели представленных форм отчетности об исполнении бюджета взаимоувязаны. Расхождений не установлено;
* доходы бюджета МР «Мещовский район» исполнены в сумме 583 718 298,82 руб. или 112% к уточненным годовым назначениям, к первичным назначениям (в соответствии с Решением №286 от 14.12.2023 г.) – 118%; расходы в сумме

525 003 788,47 руб. или 98,8 % к уточненным годовым показателям, к первичным назначениям – 105,6 % . Доходы муниципального района выросли на 51 073 862,94 руб., расходы - на 29 212 236,05 руб.

* главными распорядителями бюджетных средств бюджетная отчетность сформирована и вовремя представлена в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.

 При сравнении кассовых расходов, отраженных в годовых отчетах главных распорядителей бюджетных средств по (ф. 0503127) с отчетом об исполнении бюджета района (ф. 0503117) отклонений не выявлено (см. Таблица №1);

 При сравнении доходов, учитывая поступления от Администрации Губернатора Калужской области, Министерства природных ресурсов и экологии Калужской области, Службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области и Государственной жилищной инспекции Калужской области в общей сумме 706 219 ,87 руб. - отклонений не выявлено (см. Таблица №1).

 Кассовые расходы главными распорядителями бюджетных средств осуществлены в пределах утвержденных бюджетных обязательств.

 В результате анализа выявлен прирост доходов по отделу управления имуществом администрации МР «Мещовский район» к 2023 году - 418,36%, финансовому отделу- 26% ; снижение поступлений в отделе культуры и туризма к 2023 году (- 88,30%) напрямую связано со строительством виртуального концертного зала в 2023 году. На 25 % снизились поступления по отделу социальной защиты населения (с 73 224 006,08 руб. до 54 467 549,02 руб. или на 18 756 457,06 руб.) объясняется тем, что в 2023 году отдел социальной защиты осуществлял выплату в размере прожиточного минимума на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно., а в 2024 году полномочия по предоставлению данной услуги, в соответствии с Постановлением Правительства РФ, были переданы в Фонд пенсионного и социального страхования РФ);

* налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 210 361,6 тыс.руб., выполнение 144% к уточнённому годовому плану.

 В структуре налоговых доходов основными бюжетообразующими доходами остаются доходы от налога на доходы физических лиц (66,2,%), акцизов (11,7%), налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (11,1%). Доходы от указанных налогов обеспечили 89% поступлений в бюджет района. Основными причинами роста поступлений налоговых доходов являются: увеличение фонда оплаты труда, увеличение доли доходов от акцизов на нефтепродукты и улучшение финансовых результатов деятельности по отдельным субъектам малого и среднего предпринимательства.

* по сравнению с прошлым годом, объем безвозмездных поступлений в виде дотаций, субвенций и иных межбюджетных поступлений вырос на 18 850,47 тыс.руб., объем субсидий снизился на 21 447,59 тыс.руб.
* 45% всех расходов района или 236 570 224,42 руб. направлены в область образования, 171 147 218,32 руб. из которых – на общее образование, 32 405 147,56 руб. – дошкольное образование, 17 176 101,67 руб. – дополнительное образование. В 4,5 раза выросли расходы на «молодежную политику» и составили сумму в размере 264 939,80 руб. В первую очередь, на поддержку молодежных инициатив и организацию досуга молодежи (Приложение № 2).
* значительный рост исполнения расходов в 2024 году к уровню 2023 года прослеживается по следующим подразделам:

- 243,8% «благоустройство» (с 514,00 тыс.руб. до 1 253, 32 тыс. руб., из них на реализацию целевой федеральной программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества» - 508,3 тыс.руб.);

- 241,2% «коммунальное хозяйство» (с 4 040, 94 тыс. руб. до 9 745,48 тыс. руб., из них на реконструкцию и модернизацию систем коммунальной инфраструктуры муниципального района – 6 313,3 тыс.руб.);

- 152,4 % «сельское хозяйство и рыболовство» (с 816,59,00 тыс.руб. до 1 244,21 тыс.руб., из них на содержание и отлов безнадзорных собак – 280,5 тыс.руб., на возмещение затрат потребкооперации по доставке товаров первой необходимости – 700,00 тыс.руб и др.) (Приложение №2);

* КСО МР "Мещовский район" в установленные Положением о бюджетном процессе муниципального района «Мещовский район" сроки провел внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета муниципального района "Мещовский район" за 2024 год. Заключение направлено в соответствии с п.2 ст.10 Положения о бюджетном процессе МР «Мещовский район» в Районное Собрание муниципального района и Администрацию района «Мещовский район»;
* фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 2024 год не установлено.

**Председатель**

**КСО МО МР «Мещовский район» Д.В. Каничева**

 **Приложение №1**

 (рублей)

**Исполнение доходов бюджета МР «Мещовский район» по кодам классификации доходов,** (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя |   | 2023 год | 2024 год | % исполнения |
|   | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | к плану | к уровню 2023 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы бюджета - ИТОГО** | **х** | **532 644 435,88** | **521 010 439,20** | **583 718 298,82** | **112,0** | **109,6** |
| в том числе: |   |   |   |   |   |   |
|  **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  **000 1000000000 0000 000** | **157 362 359,46** | **146 087 715,01** | **210 361 564,15** | **144,0** | **133,7** |
|  **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** |  **000 1010000000 0000 000** | **104 698 486,50** | **91 587 616,00** | **139 665 355,26** | **152,5** | **133,4** |
|  Налог на прибыль организаций |  000 1010100000 0000 110 | 327 315,57 | 280 000,00 | 371 616,31 | 132,7 | 113,5 |
|  Налог на доходы физических лиц |  000 1010200001 0000 110 | 104 371 170,93 | 91 307 616,00 | 139 293 738,95 | 152,6 | 133,5 |
|  **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** |  **000 1030000000 0000 000** | **25 059 352,84** | **24 514 219,01** | **24 514 219,01** | **100,0** | **97,8** |
|  Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты |  000 1030223001 0000 110 | 12 984 614,74 | 12 633 629,01 | 12 664 921,51 | 100,2 | 97,5 |
|  Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инверторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты |  000 1030224001 0000 110 | 67 817,30 | 70 830,00 | 73 176,21 | 103,3 | 107,9 |
|  Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты |  000 1030225001 0000 110 | 13 420 612,56 | 13 154 630,00 | 13 154 681,52 | 100,0 | 98,0 |
|  Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты |  000 1030226001 0000 110 | -1 413 691,76 | -1 344 870,00 | -1 378 560,23 | 102,5 | 97,5 |
|  **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** |  **000 1050000000 0000 000** | **17 731 770,68** | **15 201 000,00** | **24 626 021,34** | **162,0** | **138,9** |
|  Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения |  000 1050100000 0000 110 | 17 461 245,06 | 14 400 000,00 | 23 373 403,31 | 162,3 | 133,9 |
|  Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности |  000 1050200002 0000 110 | 184,21 | 0,00 | 8 059,33 | 0,0 | 4 375,1 |
|  Единый сельскохозяйственный налог |  000 1050300001 0000 110 | 7 782,87 | 1 000,00 | 16 404,73 | 0,0 | 210,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения |  000 1050400001 0000 110 | 262 558,54 | 800 000,00 | 1 228 153,97 | 153,5 | 467,8 |
| Налог на профессиональный доход |  000 1050600001 0000 110 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
|  **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** |  **000 1060000000 0000 000** | **1 171 939,37** | **1 100 000,00** | **1 246 327,27** | **113,3** | **106,3** |
|  Налог на имущество организаций |  000 1060200002 0000 110 | 1 171 939,37 | 1 100 000,00 | 1 246 327,27 | 113,3 | 106,3 |
|  **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** |  **000 1080000000 0000 000** | **1 080 695,22** | **1 300 000,00** | **1 984 247,91** | **152,6** | **183,6** |
|  Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями |  000 1080300001 0000 110 | 1 080 695,22 | 1 300 000,00 | 1 984 247,91 | 152,6 | 183,6 |
|  **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** |  **000 1110000000 0000 000** | **1 764 433,71** | **7 879 400,00** | **8 648 937,98** | **109,8** | **490,2** |
|  Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) |  000 1110500000 0000 120 | 1 764 433,71 | 7 879 400,00 | 8 648 937,98 | 109,8 | 490,2 |
|  **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** |  **000 1120000000 0000 000** | **6 175,42** | **42 800,00** | **8 704,03** | **104,1** | **140,9** |
|  Плата за негативное воздействие на окружающую среду |  000 1120100001 0000 120 | 6 175,42 | 42 800,00 | 8 704,03 | 104,1 | 140,9 |
|  **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** |  | **2 379 089,78** | **1 483 300,00** | **1 418 643,14** | **95,6** | **59,6** |
|  Доходы от оказания платных услуг (работ) |  000 1130100000 0000 130 | 1 655 662,78 | 1 483 300,00 | 1 418 643,14 | 95,6 | 85,7 |
|  Доходы от компенсации затрат государства |  000 1130200000 0000 130 | 723 427,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
|  **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** |  **000 1140000000 0000 000** | **2 543 678,36** | **2 338 100,00** | **6 987 728,11** | **298,9** | **274,7** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 1 14 02000 00 0000 000 | 607 600,00 | 0,00 | 486 600,00 | 100,0 | 12,4 |
|  Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности |  000 1140600000 0000 430 | 1 936 078,36 | 2 338 100,00 | 6 501 128,11 | 278,1 | 335,8 |
|  **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** |  **000 1160000000 0000 000** | **905 074,89** | **566 000,00** | **1 186 100,10** | **209,6** | **131,0** |
|  Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях |  000 1160100001 0000 140 | 394 447,66 | 319 412,00 | 546 002,87 | 170,9 | 49,5 |
|  Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации |  000 1160700000 0000 140 | 366 427,23 | 126 588,00 | 479 880,23 | 379,1 | 60,0 |
|  Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) |  000 1161000000 0000 140 | 24 200,00 |   |   | 0,0 | 0,1 |
|  Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда |  000 1161100001 0000 140 | 120 000,00 | 120 000,00 | 160 217,00 | 0,0 | 108,0 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  **000 1170000000 0000 000** | **21 662,69** | **75 280,00** | **75 280,00** | **0,0** | **0,0** |
|  **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** |  **000 2000000000 0000 000** | **375 282 076,42** | **374 922 724,19** | **373 356 734,67** | **99,6** | **99,5** |
|  **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** |  **000 2020000000 0000 000** | **375 953 830,45** | **374 722 724,19** | **373 156 734,67** | **99,6** | **99,3** |
|  Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований |  000 2020100000 0000 151 | 96 090 406,88 | 109 836 826,00 | 109 808 908,80 | 100,0 | 114,3 |
|  Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) |  000 2020200000 0000 151 | 43 971 292,35 | 22 621 021,31 | 22 523 695,31 | 99,6 | 51,2 |
|  Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований |  000 2020300000 0000 151 | 222 789 991,26 | 227 629 339,71 | 226 290 719,77 | 99,4 | 101,6 |
|  Иные межбюджетные трансферты |  000 2020400000 0000 151 | 13 102 139,96 | 14 635 537,17 | 14 533 410,79 | 99,3 | 110,9 |
| **Прочие безвозмездные поступления** |   |   | **200 000,00** | **200 000,00** | 100,0 |  |
|  **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** |  **000 2190000000 0000 000** | **-671 754,03** | **0,00** | **0,00** | 0,0 | **6,90** |
|  Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  000 2190500005 0000 151 | -671 754,03 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |

**Приложение №2**

**Исполнение расходной части бюджета МР «Мещовский район» за 2024 год ,** (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р П  | Наименование | Исполнение 2023 года | 2024 год | % исполнения |
| Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | к плану  | к уровню 2023 г. |
| **ВСЕГО** | **495 791 552,42** | **531 161 560,97** | **525 003 788,47** | **98,8** | **105,9** |
| **01 00** |  **Общегосударственные вопросы** | **71 385 830,47** | **85 804 896,72** | **84 459 667,95** | **98,4** | **118,3** |
| 01 03 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 470 997,00 | 483 899,00 | 483 899,00 | 100,0 | 102,7 |
| 01 04  | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  | 51 926 626,65 | 62 697 164,74 | 62 697 164,74 | 100,0 | 120,7 |
| 01 05 | Судебная система | 0,00 | 438,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8 434 366,98 | 9 796 979,26 | 9 796 979,26 | 100,0 | 116,2 |
| 01 07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,00 | 1 164 967,97 | 1 164 967,97 | 0,0 | 0,0 |
| 01 11  | Резервные фонды | 0,00 | 1 316 873,57 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 01 13  | Другие общегосударственные вопросы | 10 553 839,84 | 10 344 574,18 | 10 316 656,98 | 99,7 | 97,8 |
| **03 00** |  **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5 436 265,59** | **5 594 086,33** | **5 594 086,33** | **100,0** | **102,9** |
| 03 04 | Органы юстиции | 349 594,00 | 316 904,00 | 316 904,00 | 100,0 | 90,6 |
| 03 09  | Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 5 032 671,59 | 5 196 182,33 | 5 196 182,33 | 100,0 | 103,2 |
| 03 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 54 000,00 | 81 000,00 | 81 000,00 | 100,0 | 150,0 |
| **04 00** |  **Национальная экономика** | **43 755 316,04** | **53 587 398,17** | **51 372 392,73** | **95,9** | **117,4** |
| **0401** | Общеэкономические вопросы | 0,00 | 5 610,00 | 0,00 | **0,0** | **0,0** |
| 04 05  | Сельское хозяйство и рыболовство | 816 585,00 | 1 316 938,50 | 1 244 205,00 | 94,5 | 152,4 |
| 04 06  | Водное хозяйство | 31 320,00 | 41 760,00 | 41 760,00 | 100,0 | 133,3 |
| 04 08  | Транспорт | 3 466 215,14 | 3 479 120,17 | 3 479 120,17 | 100,0 | 100,4 |
| 04 09  | Дорожное хозяйство | 37 997 039,88 | 46 300 989,51 | 44 201 738,57 | 95,5 | 116,3 |
| 04 10 | Связь и информатика | 563 437,00 | 873 992,29 | 873 992,29 | 100,0 | 155,1 |
| 04 12  | Другие вопросы в области национальной экономики | 880 719,02 | 1 568 987,70 | 1 531 576,70 | 97,6 | 173,9 |
| **05 00** |  **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **6 069 564,96** | **12 149 454,68** | **11 260 256,05** | **92,7** | **185,5** |
| 05 01  | Жилищное хозяйство | 1 514 626,76 | 261 455,00 | 261 455,00 | 100,0 | 17,3 |
| 05 02  | Коммунальное хозяйство | 4 040 938,20 | 9 745 483,05 | 9 745 483,05 | 100,0 | 241,2 |
| 05 03 | Благоустройство | 514 000,00 | 2 142 516,63 | 1 253 318,00 | 58,5 | 243,8 |
| **07 00** | **Образование** | **221 251 590,01** | **237 236 151,63** | **236 570 224,42** | **99,7** | **106,9** |
| 07 01  | Дошкольное образование | 30 834 975,64 | 32 405 147,56 | 32 405 147,56 | 100,0 | 105,1 |
| 07 02  | Общеее образование | 159 137 811,98 | 171 810 499,53 | 171 147 218,32 | 99,6 | 107,5 |
| 07 03  | Дополнительное образование детей | 17 646 970,33 | 17 176 101,67 | 17 176 101,67 | 100,0 | 97,3 |
| 07 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 75 330,00 | 85 866,00 | 85 866,00 | 100,0 | 114,0 |
| 07 07  | Молодежная политика | 58 929,86 | 264 939,80 | 264 939,80 | 100,0 | 449,6 |
| 07 09  | Другие вопросы в области образования | 13 497 572,20 | 15 493 597,07 | 15 490 951,07 | 100,0 | 114,8 |
| **08 00** |  **Культура, кинематография** | **21 635 064,20** | **21 214 308,63** | **21 214 308,63** | **100,0** | **98,1** |
| 08 01  | Культура | 17 693 816,70 | 16 693 007,87 | 16 693 007,87 | 100,0 | 94,3 |
| 08 04  | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 3 941 247,50 | 4 521 300,76 | 4 521 300,76 | 100,0 | 114,7 |
| **10 00** |  **Социальная политика** | **77 827 612,17** | **61 549 804,63** | **60 507 392,18** | **98,3** | **77,7** |
| 10 03  | Социальное обеспечение населения | 21 930 996,55 | 24 367 281,26 | 24 083 431,72 | 98,8 | 109,8 |
| 10 04  | Охрана семьи и детства | 41 914 123,02 | 21 756 186,60 | 21 139 974,49 | 97,2 | 50,4 |
| 10 06  | Другие вопросы в области социальной политики | 13 982 492,60 | 15 426 336,77 | 15 283 985,97 | 99,1 | 109,3 |
| **11 00** | **Физическая культура и спорт** | **8 217 945,98** | **9 489 175,18** | **9 489 175,18** | **100,0** | **115,5** |
| 11 01 | Физическая культура | 8 217 945,98 | 9 489 175,18 | 9 489 175,18 | 100,0 | 115,5 |
| **12 00** | **Средства массовой информации** | **4 082 000,00** | **4 732 000,00** | **4 732 000,00** | **100,0** | **115,9** |
| 12 02 | Периодическая печать и издательства | 4 082 000,00 | 4 732 000,00 | 4 732 000,00 | 100,0 | 115,9 |
| **14 00** |  **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **36 130 363,00** | **39 804 285,00** | **39 804 285,00** | **100,0** | **110,2** |
| 14 01  | Дотации нв выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 36 130 363,00 | 39 804 285,00 | 39 804 285,00 | 100,0 | 110,2 |