



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
ЧУНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЧУНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

665513, рп. Чунский, ул. Комарова, 11, Тел./Факс 8(39567) 2-12-13, e-mail: chuna.ksp@mail.ru

ОТЧЕТ № 01-150/02

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по результатам за 9 месяцев 2024 года»

р. п. Чунский

21.10.2024

Настоящий отчет составлен по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по результатам за 9 месяцев 2024 года», проведенного на основании Плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Чунского муниципального округа Иркутской области в четвертом квартале 2024 года, утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Чунского муниципального образования от 25.09.2024 № 03, в соответствии с нормами Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чунского районного муниципального образования СВМФК 103 «Проведение оперативного контроля исполнения местных бюджетов Чунского районного муниципального образования и муниципальных образований поселений Чунского района», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Чунского районного муниципального образования 22.01.2020 № 02.

Решением Чунской районной Думы от 27.12.2023 № 183 «О бюджете Чунского районного муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете) на 2024 год утверждены следующие прогнозируемые основные характеристики бюджета Чунского районного муниципального образования (далее – Чунское РМО):

- общий объем доходов в сумме 1 791 004,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 808 057,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 17 052,1 тыс. рублей.

Решением Чунской районной Думы от 16.09.2024 № 218 «О внесении изменений в решение Чунской районной Думы от 27.12.2023 № 183 «О бюджете Чунского районного муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»; а также Приказом Учреждения финансовое управление «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 19.09.2024 № 46-од основные характеристики бюджета Чунского РМО на 2024 год увеличены и утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 956 500,3 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 1 977 523,3 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 21 023,0 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01 октября 2024 года основные характеристики бюджета Чунского районного муниципального образования исполнены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 480 619,8 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 446 959,7 тыс. рублей;
- профицит бюджета составил 33 660,1 тыс. рублей.

1. Доходы бюджета Чунского районного муниципального образования

За 9 месяцев 2024 года доходная часть бюджета Чунского РМО исполнена в объеме 1 480 619,8 тыс. рублей или на 75,7 % от прогнозируемого годового объема доходов бюджета.

Анализ исполнения доходной части бюджета Чунского РМО за 1 полугодие 2024 года приведен в таблице № 1.

Таблица № 1

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	2024 год			Откл. исп. 24/23, %
		Утверждено	Исполнено за 9 месяцев	%	
Доходы бюджета - всего	1 461 899,9	1 956 500,3	1 480 619,8	75,7	101,3
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	149 712,6	232 796,5	178 582,9	76,7	119,3
Налоговые доходы	138 227,0	215 389,5	162 080,2	75,2	117,3
Налог на доходы физических лиц	106 833,2	167 024,1	126 342,9	75,6	118,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	26 140,8	35 379,0	23 931,7	67,6	91,5
ЕНВД для отдельных видов деятельности	-213,3	-	21,4	-	-10,0
Единый сельскохозяйственный налог	132,9	195,1	146,5	75,1	110,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 038,2	7 935,0	6 746,1	85,0	222,0
Земельный налог	-1 125,7	-	-	-	-
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	3 420,9	4 816,3	4 851,6	100,7	141,8
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	-	40,0	40,0	100,0	-
Неналоговые доходы	11 485,6	17 407,0	16 502,7	94,8	143,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, указанных зем. участков	3 153,7	5 827,8	3 866,7	66,3	122,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	2 552,7	3 500,0	2 546,7	72,8	99,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	105,3	160,0	151,2	94,5	143,6
Доходы от оказания платных услуг (работ)	324,7	485,0	372,2	76,7	114,6
Доходы от компенсации затрат государства, в т.ч.	243,2	321,0	302,6	94,3	124,4
– доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	202,9	280,0	215,9	77,1	106,4
– прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	40,3	41,0	86,7	211,5	215,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	1 489,3	1 923,6	2 711,7	141,0	182,1
– доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	428,1	350,0	350,5	100,1	81,9
– доходы от продажи земельных участков, находящихся в гос. и мун. собственности	1 061,2	1 573,6	2 361,2	150,1	222,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 468,2	4 739,6	5 877,6	124,0	169,5
Невыясненные поступления	-	-	-0,1	-	-
Прочие неналоговые доходы	368,7	450,0	444,1	98,7	120,5
Инициативные платежи	-220,2		230,0		-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 312 187,3	1 723 703,8	1 302 036,9	75,5	99,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 304 803,6	1 723 703,8	1 304 767,9	75,7	100,0
Прочие безвозмездные поступления	7 401,5	-	-2 731,0	-	-36,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-17,8	-	-	-	0,0

Исполнение доходной части бюджета Чунского РМО за 9 месяцев 2024 года на 1,3 % выше аналогичного периода 2023 года, в т. ч.:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 178 582,9 тыс. рублей или на 76,7 % от прогнозируемого объема на 2024 год, и, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, выше на 19,3 %;
- доходы от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 1 304 767,9 тыс. рублей или на 75,7 % от прогнозируемого объема на 2024 год, и, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, ниже на 0,8 %;
- прочие безвозмездные поступления в бюджет исполнены в сумме -2 731,0 тыс. рублей (не прогнозируются в 2024 году), в аналогичном периоде 2023 года указанные доходы исполнены в сумме 7 401,5 тыс. рублей.
- доходы от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнены в сумме 21,4 тыс. рублей при прогнозном объеме 0,0 тыс. рублей.

Из приведенного анализа следует, что исполнение по налоговым доходам, при их прогнозируемом объеме на 2024 год в сумме 215 389,5 тыс. рублей, составило 162 080,2 тыс. рублей или 75,2 %, что выше исполнения в аналогичном периоде 2023 года на 17,3 %.

Исполнение по неналоговым доходам за 9 месяцев 2024 года, при их прогнозируемом объеме на 2024 год в сумме 17 407,0 тыс. рублей, составило 16 502,7 тыс. рублей или 94,8 %, что выше исполнения в аналогичном периоде 2023 года на 43,7 %, при этом:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов исполнены в сумме 86,7 тыс. рублей (211,5 %) при прогнозном объеме 41,0 тыс. рублей;
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 350,5 тыс. рублей (100,1 %) при прогнозном объеме 350,0 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 2 361,2 тыс. рублей (150,1 %) при прогнозном объеме 1 573,6 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 5 877,6 тыс. рублей (124,0 %) при прогнозном объеме 4 739,6 тыс. рублей.

В структуре поступивших за 9 месяцев 2024 года налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю (70,7 %) составляют доходы от налога на доходы физических лиц; далее в порядке уменьшения доли:

- доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 13,4 %;
- доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 3,8 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,3 %;
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 2,7 %;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 2,2 %;
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 1,4 %;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 1,3 %.

2. Расходы бюджета Чунского районного муниципального образования

За 9 месяцев 2024 года расходная часть бюджета Чунского РМО исполнена в объеме 1 446 959,7 тыс. рублей или на 73,2 % от прогнозируемого годового объема ассигнований.

Анализ исполнения расходной части бюджета Чунского района за 9 месяцев 2024 года приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование показателя	КБК	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	2024 год			Откл. исп. 24/23, %
			Утверждено	Исполнено за 9 месяцев	%	
Расходы бюджета - всего		1 459 578,2	1 977 523,3	1 446 959,7	73,2	99,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	96 933,1	147 529,3	102 804,2	69,7	106,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и мун. образования	0102	3 359,3	4 903,8	4 000,7	81,6	119,1
Функционирование законод. (представит.) органов гос. власти и представит. органов мун. образований	0103	4 751,1	7 389,0	5 448,0	73,7	114,7
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов субъектов РФ, местных администраций	0104	53 550,3	79 498,7	55 102,5	69,3	102,9
Судебная система	0105	2,5	5,3	5,3	100,0	212,0
Обеспечение деятельности фин., налоговых и таможенных органов и органов фин. надзора	0106	21 150,1	35 015,3	24 099,3	68,8	113,9
Обеспечение проведения выборов и референдум	0107	1 312,3	-	-	-	0,0
Резервные фонды	0111	-	1 000,0	-	0,0	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	12 807,5	19 717,2	14 148,4	71,8	110,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	7 249,2	12 061,8	9 029,9	74,9	124,6
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	7 213,2	11 956,8	8 962,1	75,0	124,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	36,0	105,0	67,8	64,6	188,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	1 048,0	2 493,5	1 695,9	68,0	161,8
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	17,0	50,0	42,8	85,6	251,8
Транспорт	0408	991,8	2 334,9	1 562,4	66,9	157,5

Другие вопросы в области нац. экономики	0412	39,2	108,6	90,7	83,5	231,4
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	14 395,7	28 747,0	19 545,0	68,0	135,8
Коммунальное хозяйство	0502	-	120,0	60,0	50,0	-
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	14 395,7	28 627,0	19 485,0	68,1	135,4
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 220,6	2 199,7	1 886,8	85,8	154,6
Другие вопросы в области охраны окруж.среды	0605	1 220,6	2 199,7	1 886,8	85,8	154,6
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 068 327,9	1 367 439,0	1 012 791,3	74,1	94,8
Дошкольное образование	0701	295 482,7	323 765,7	258 820,1	79,9	87,6
Общее образование	0702	676 624,2	905 247,3	658 717,1	72,8	97,4
Дополнительное образование детей	0703	43 298,9	54 368,1	35 226,1	64,8	81,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	0,0	30,0	14,4	48,0	-
Молодежная политика	0707	211,9	212,0	-	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	0709	52 710,2	83 815,9	60 013,6	71,6	113,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	48 751,2	90 388,7	64 690,6	71,6	132,7
Культура	0801	32 043,3	62 663,6	46 282,5	73,9	144,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	16 707,9	27 725,1	18 408,1	66,4	110,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	15 796,4	27 338,9	16 637,2	60,9	105,3
Пенсионное обеспечение	1001	6 529,3	9 719,0	7 305,4	75,2	111,9
Социальное обеспечение населения	1003	1 559,7	1 487,5	1 355,0	91,1	86,9
Охрана семьи и детства	1004	5 927,2	13 386,4	5 887,2	44,0	99,3
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 780,2	2 746,0	2 089,6	76,1	117,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	6 233,7	22 818,1	15 862,4	69,5	254,5
Физическая культура	1101	6 233,7	-	-	-	0,0
Спорт высших достижений	1103	-	22 818,1	15 862,4	69,5	-
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	1400	199 622,4	276 507,3	202 016,4	73,1	101,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и мун. образований	1401	188 966,2	239 811,1	185 018,4	77,2	97,9
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	10 656,2	36 696,2	16 998,0	46,3	159,5

Показатели исполнения расходов за 9 месяцев 2024 года сократились на 0,9 % в сравнении с аналогичным периодом 2023 года.

В отчетном периоде средства резервного фонда не использовались.

3. Источники финансирования дефицита бюджета Чунского районного муниципального образования

Решением о бюджете бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита районного бюджета были утверждены в размере 21 023,0 тыс. рублей, из них:

- кредиты кредитных организаций в сумме 16 612,2 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах в сумме 4 410,8 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01 октября 2024, учитывая исполнение бюджета по доходам в сумме 1 480 619,8 тыс. рублей, а по расходам в сумме 1 446 959,7 тыс. рублей, бюджет Чунского района за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 33 660,1 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, что отражено в разделе 3 Отчета.

Анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета Чунского РМО за 9 месяцев 2024 года по приведен в таблице № 3.

Таблица № 3

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2023	2024 год	
		Утверждено	Исполнено 9 месяцев
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	-2 321,7	21 023,0	-33 660,1
в том числе:			
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	16 612,2	0,0
Привлечение муниципальными районами кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,0	16 612,2	0,0
Изменение остатков средств	-2 321,7	4 410,8	-33 660,1
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-1 486 901,7	-1 973 112,5	-1 494 278,9
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	1 484 580,0	1 977 523,3	1 460 618,8

В отчетном периоде кредитные средства в бюджет Чунского района не привлекались, погашение кредитов не производилось.

Остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 01.10.2024 составили 41 284,8 тыс. рублей, в том числе:

- остатки средств по межбюджетным трансфертам в сумме 25 047,1 тыс. рублей (иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, а также с проведением преобразования муниципальных образований Иркутской области в форме объединения);
- остатки собственных средств бюджета в сумме 16 237,7 тыс. рублей.

Остатки от платы за негативное воздействие на окружающую среду; средств от административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования; средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащих зачислению в бюджет Чунского районного муниципального образования (далее – экологические платежи) составили 7 378,5 тыс. рублей, при этом на 01.01.2024 составляли 2 827,7 тыс. рублей.

В соответствии с нормами Решения Чунской районной Думы от 12.12.2022 № 133, экологические платежи, поступающие в местный бюджет, носят целевой характер, и не могут быть использованы на цели, не предусмотренные статьями 16.6, 75.1, 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды». Согласно Плану мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, в пункте 1 статьи 75.1, в пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды» на срок реализации 2023 – 2025 годов, запланированы мероприятия на сумму 2 922,21 тыс. рублей. Следовательно, учитывая остатки экологических платежей, указанные мероприятия не реализуются.

По состоянию на 01.10.2024 согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169):

- сумма дебиторской задолженности составила 2 942 491,8 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность – 2 202,1 тыс. рублей;

- сумма кредиторской задолженности составила 16 212,9 тыс. рублей (просроченная кредиторская задолженность отсутствует).

Таким образом, бюджет Чунского района на 2024 год за 9 месяцев 2024 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных Решением Чунской районной Думы от 27.12.2023 № 183 «О бюджете Чунского районного муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 19.06.2024 № 210), при этом следует рекомендовать Администрации Чунского района:

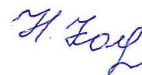
- провести оценку ожидаемого исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования на 2024 год, скорректировать плановые показатели по доходам, а также мероприятия, направленные на достижение плановых показателей доходной части бюджета;
- принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности;
- принять меры по реализации Плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, в пункте 1 статьи 75.1, в пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды» по Чунскому району.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Чунского муниципального округа Иркутской области



А. С. Федорук

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Чунского муниципального округа Иркутской области



Н. А. Колотыгина

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты
Чунского районного муниципального образования



Ю. С. Смышляева