****

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН

«СЧЕТНАЯ ПАЛАТА»

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ САРАКТАШСКИЙ ПОССОВЕТ САРАКТАШСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**462100, Оренбургская область, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, 5/5, тел. (35333) 6-51-94 E-mail: lan-ksp@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

« 25 » октября 2024г. №3

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 9 месяцев 2024 года

1. *Общие положения*

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 28.11.2016 г. №95 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Саракташский поссовет» (далее - Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается постановлением администрации Саракташского поссовета и направляется в Совет депутатов и Счетную палату Саракташского поссовета.

Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2024 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Саракташского поссовета от 14.10.2024г. №599-п и представлен в Счетную палату Саракташского поссовета (далее – Счетная палата) в соответствии со ст. 48 Положения о бюджетном процессе в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Счетной палатой в целях:

сопоставления исполненных показателей местного бюджета за 9 месяцев 2024 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года проведен Счетной палатой в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 8 Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 29.10.2021 года №62, п. 2.8 Плана работы Счетной палаты на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет от 22.12.2023г. №6-р.

При подготовке анализа использовалась информация и бюджетная отчетность, представленная администрацией Саракташского поссовета в Счетную палату в следующем составе:

отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

сведения по исполнению бюджета (форма 0503164);

сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);

сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);

пояснительная записка (форма 0503160).

***2. Основные параметры исполнения местного бюджета***

***за 9 месяцев 2024 года***

Решением Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 15.12.2023г. №179 доходы на 2024 год утверждены в сумме 147 658 295,00 рублей, расходы – 147 658 295,00 рублей, размер дефицита – 0 рублей.

Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 20.09.2024г. №214 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 15 декабря 2023 года №179 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики местного бюджета на 2024 год:

1. общий объем доходов местного бюджета в сумме 154 211 378,00 рублей;

2. общий объем расходов местного бюджета в сумме 158 999 329,52 рублей;

3. дефицит местного бюджета – 4 787 951,52 рублей.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи местного бюджета от бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов от 20.09.2024 года №214 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отсутствует (таблица 1).

*Таблица №1(руб.)*

| **Наименование кода**  **бюджетной классификации Российской Федерации** | **Первоначально утвержденные бюджетные назначения**  **(Решение Совета депутатов от 20.09.2024г. №214** | **Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2024г.**  **(Ф.0503117)** | **Исполнено**  **на 01.10.2024г.** | **Отклонение от первоначального бюджета**  **(графа 3- графа 2)** | **%**  **исполнения**  **(графа 4/графа3** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 57 459 583,00 | 57 459 583,00 | 45 220 618,91 | 0,00 | 78,7 |
| Безвозмездные поступления | 96 751 795,00 | 96 751 795,00 | 84 256 643,00 | 0,00 | 87,1 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **154 211 378,00** | **154 211 378,00** | **129 477 261,91** | **0,00** | **84,0** |
| Общегосударственные вопросы | 15 202 721,00 | 15 202 721,00 | 10 701 721,67 | 0,0 | 70,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 422 500,00 | 2 422 500,00 | 1 930 270,70 | 0,0 | 79,7 |
| Национальная экономика | 52 619 351,00 | 52 619 351,00 | 49 231 599,61 | 0,00 | 93,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 46 859 563,64 | 46 859 563,64 | 46 113 996,80 | 0,00 | 98,4 |
| Культура и кинематография | 40 189 100,00 | 40 189 100,00 | 22 961 578,43 | 0,00 | 57,1 |
| Физическая культура и спорт | 1 706 093,88 | 1 706 093,88 | 1 003 673,50 | 0,00 | 58,8 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **158 999 329,52** | **158 999 329,52** | **131 942 840,71** | **0,00** | **83,0** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **-4 787 951,52** | **-4 787 951,52** | **- 2 465 578,80** | **-** | **-** |

За 9 месяцев 2024 года в местный бюджет поступило доходов в размере 129 477 261,91 рублей, что составляет 84,0% по отношению к уточненным годовым плановым назначениям (154 211 378,00 рублей), что на 35,6% выше, чем за аналогичный период прошлого года (95 496 144,51 рублей).

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 131 942 840,71рублей, что составляет 83,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям (158 999 329,52 рублей) и 141,0% к объему расходов местного бюджета за аналогичный период прошлого года (93 541 293,11 рублей).

За 9 месяцев текущего года исполнение бюджета характеризуется *превышением расходов над доходами* в сумме 2 465 578,80 рублей. По итогам 3 квартала 2023 года наблюдалось *превышение доходов над расходами* в сумме 1 954 851,40 рублей.

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2024 года по доходам и расходам приведены в *приложении 1* к аналитической записке.

1. ***Анализ исполнения местного бюджета по доходам***

В структуре доходной части местного бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 34,9% от общей суммы средств, поступивших в доход местного бюджета, безвозмездные поступления 65,1%.

Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* местного бюджета (57 459 583,00 рублей) на 01.10.2024г. исполнен в размере 45 220 618,91 рублей или на 78,7%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 11 266 355,39 рублей, или на 33,2%.

Показатели, характеризующие исполнение бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* за 9 месяцев 2024 года (в разрезе основных источников) приведены на *рисунке 1.*

*Рис. 1. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам (руб.)*

**Прирост** поступлений произошел по налогу на доходы физических лиц (на 17,3%); налогу на совокупный доход (на 17,7%); налогу на имущество (на 92,6%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 81,3%); доходы от продажи материальных и нематериальных активов (на 1 303,9%).

**Снижение** поступлений отмечается по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (на 0,6%); государственной пошлине (на 63,5%).

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов по прежнему занимают поступления от налогов на доходы физических лиц (49,2%).

Удельный вес доходов от налога на товары, реализуемые на территории Российской Федерации – 18,9%, налогов на совокупный доход −7,8%, налогов на имущество – 12,7%, государственная пошлина – 0,003%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 0,2%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,03%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11,1%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,007%.

***Налоговые доходы***

Годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам местного бюджета 52 396 000,00 рублей, исполнен в размере 40 068 002,84 рублей, или 76,5%. Поступления увеличились по отношению к алогичному периоду прошлого года (33 534 627,75) на 6 533 375,09 рублей или на 19,5%. На долю налоговых доходов приходится 88,6% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

По состоянию на 01.10.2024 года, утвержденные бюджетные назначения по подгруппе доходов ***Налоги на прибыль, доходы*** (удельный вес в структуре налоговых доходов – 51,3%) составили 26 891 000,00 рублей, исполнение сложилось в сумме 22 234 475,73 рублей, с увеличением относительно аналогичного периода 2023 года (18 946 282,90 рублей) на 3 288 192,83 рублей или на 17,3%.

Поступления по ***Налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** составили 8 562 410,19 рублей, или 71,5% от утвержденных назначений (11 975 000,00 рублей). Поступления уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,6% или на 50 058,32 рублей.

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили 3 512 254,33 рублей, или 85,6% от утвержденных назначений (4 103 000,00 рублей). Поступления увеличились к аналогичному периоду прошлого года на 528 736,89 рублей или на 17,7%.

Наиболее высокий уровень исполнения сложился по *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения* – 88,6% или 2 800 356,33 рублей, при плане 3 160 000,00 рублей.

По *единому сельскохозяйственному налогу* исполнение сложилось на 75,5% или 711 898,00 рублей, при плане 943 000,00 рублей.

Исполнение бюджетных назначений по ***налогам на имущество*** составило 5 757 614,59 рублей или 61,1% от годового объема плановых назначений (9 424 000,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (2 988 938,90 рублей) налог увеличился на 2 768 675,69 рубля или на 92,6%.

Исполнение от уплаты *налога на имущество физических лиц*составило 843 713,09 рублей или 40,5% от утвержденных бюджетных назначений (2 085 000,00 рублей). По сравнению с показателем предыдущего года (123 284,87 рублей) объем поступлений налога на имущество физических лиц увеличился на 720 428,22 рублей или на 584,4%.

*Земельный налог*за 9 месяцев 2024 года исполненв размере 4 913 901,50 рублей, или 66,9% от утвержденных бюджетных показателей (7 339 000,00 рублей). По сравнению с показателем 2023 года (2 865 654,03 рублей) доходы от земельного налога увеличились на 2 048 247,47 рублей или на 71,5%.

Поступления государственной пошлины в 3 квартале 2024 года составили 1 248,00 рублей или 41,6% от утвержденных на год бюджетных назначений (3 000,00 рублей) и 36,5% к соответствующим поступлениям за аналогичный период 2023 года (3 420,00 рублей).

***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01.10.2024 года объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (5 063 583,00 рублей) исполнен в размере 5 152 616,07 рублей или на 101,7%. Относительно 3 квартала 2023 года (419 635,77 рублей) поступления увеличились на 4 732 980,30 рублей.

Поступления ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** исполнены в сумме 112 025,15 рублей***,*** или 280,1% от годовых плановых назначений (40 000,00 рублей) и в размере 2,2% от общей суммы поступивших неналоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года (61 804,77 рублей) сумма поступлений 2024 года увеличилась на 50 220,38 рублей или на 81,3%.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** исполнены в сумме 14 007,92 рублей при отсутствии плана.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** исполнены в сумме 5 023 583,00 рублей или 100,0% от плана. Удельный вес в структуре неналоговых доходов – 97,5%. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года (357 831,00 рублей) сумма поступлений 2024 года увеличилась на 4 665 752,00 рублей или на 1 304,0%.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** исполнены в сумме 3 000,00 рублей при отсутствии плана.

***Безвозмездные поступления***

*Безвозмездные поступления*на 01.10.2024 года сложились в объеме 84 256 643,00 рублей, что составляет 87,1% от годового объема бюджетных назначений (96 751 795,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (61 541 880,99 рублей), данные поступления увеличились на 22 714 762,01 рублей или на 36,9%.

Преобладающую долю в доходах по группе Безвозмездные поступлениясоставляют *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной**системы Российской Федерации,* сложившиеся в размере 82 887 643,00 рублей*,* или 86,9% от утвержденных назначений (95 332 800,00 рублей), и состоящие из:

***дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации***в размере 33 964 700,00 рублей или 76,8% от годовых бюджетных назначений (44 217 000,00 рублей);

***субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в сумме 43 766 768,00 рублей, или 100% от годовых бюджетных назначений (43 766 800,00 рублей);

***иных межбюджетных трансфертов*** в размере 5 156 175,00 рублей или 70,2% от годового объема утвержденных бюджетных назначений (7 349 000,00 рублей).

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 300 000,00 рублей, исполнены в сумме 1 369 000,00 рублей или на 105,3%.

Расходы по статье ***Прочие*** ***безвозмездные поступления*** в отчетном периодене производились при запланированных бюджетных ассигнованиях в размере 118 995,00 рублей.

*4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам*

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 131 942 840,71 или в размере 83,0% к годовым бюджетным назначениям (158 999 329,52 рублей). Исполнение местного бюджета по расходам за 3 квартал 2024 года на 38 401 547,60 рублей или на 41,0% выше исполнения за аналогичный период 2023 года (93 541 293,11 рублей).

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 года в сравнении с годовыми бюджетными назначениями на 2024 год приведены на рисунке 2.

*Рис.2. Исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 года (руб.)*

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов местного бюджета (рис. 3), основную долю за 3 квартал 2024 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, занимают расходы по разделам 0400 «Национальная экономика» - 37,3% (49 231 599,61 рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 34,9% (46 113 996,80 рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 17,4% (22 961 578,43 рублей), 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,1% (10 701 721,67 рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,8% (1 003 673,50 рублей).

*Рис.3. Струкура расходов бюджета Саракташского поссовета за 9 месяцев 2024 года ( в %).*

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.10.2024 года исполнены в размере 10 701 721,67 рублей, что составляет 70,4%от годовых бюджетных назначений (15 202 721,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (11 324 032,13 рублей) расходы уменьшились на 5,5% или на 622 310,46 рублей.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме 1 010 236,27 рублей или 71,1% от утвержденных бюджетных назначений (1 420 000,00 рублей) на оплату труда и взносов по обязательному социальному страхованию. Оплата расходных обязательств, производится в соответствии с кассовым планом;

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** расходы исполнены на сумму 22 272,36 рублей или 22,3% от планируемых бюджетных назначениях в размере (100 000,0 рублей).

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме 9 111 699,34 рублей, или 71,9% от годовых бюджетных назначений (12 663 529,00 рублей), в том числе:

- на оплату труда и взносов по обязательному социальному страхованию составили 6 737 557,06 рублей, или 67,0 % к годовому плану (10 053 829,00 рублей);

- на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд 2 248 663,25 рублей, или 90,9 % к годовому плану (2 472 300,00 рублей);

- на осуществление переданных полномочий по земельному контролю, согласно соглашения 95 000,00 рублей, или 100% к годовому плану;

- на уплату налогов, сборов и иных платежей 30 479,03 рублей, или 71,9% к годовому плану (42 000,00 рублей).

по подразделу ***0106 «Контрольно-счетный орган»*** расходы составили 483 321,70  рублей или 57,2% от годовых бюджетных назначений (845 000,00 рублей) на оплату труда и взносов по обязательному социальному страхованию.

расходы по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** в отчетном периоде не производились при утвержденных годовых бюджетных назначениях (100 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме 74 192,00 рублей, что составляет 100,0% от годовых бюджетных назначений (членские взносы в Совет (ассоциацию) муниципальных образований Оренбургской области);

Расходы по данному подразделу уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 713 281,00 рублей или на 90,6%.

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило 1 930 270,70 рублей или 79,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (2 422 500,00 рублей), что на 143 619,63 рублей или на 8,0% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2023 года (1 786 651,07 рублей).

По подразделу ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** расходы произведены в сумме 1 930 270,70 рулей или 80,4% от запланированных бюджетных ассигнований (2 400 000,00 рублей). По подразделу отражены расходы (заработная плата, налоги и прочие расходы), на обеспечение деятельности ДПК « Добровольная пожарная команда», в полномочия которой входит решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, осуществление мероприятий по пожарной безопасности в муниципальном образовании Саракташский поссовет.

По подразделу ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** расходы по страхованию жизни членов Добровольной народной дружины (ДНД) в отчетном периоде не производились при плане в размере 22 500,00 рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 49 231 599,61 рублей или 93,6% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года 33 905 742,06 рублей, сумма расходов в текущем году увеличилась на 15 325 857,55 рублей или на 45,2%.

Расходы по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*** произведены в размере 49 090 299,61 или 93,6% от запланированных бюджетных ассигнований (52 459 351,00 рублей), в том числе:

- содержание дорог общего пользования местного значения: расчистка дорог от снега, обработка дорог противогололедным материалом,  вскрытие кюветов, работы по планировке, отсыпке и нарезке кюветов проезжей части; повышение безопасности дорожного движения дорог общего пользования местного значения: ремонт и установка дорожных знаков, покраска пешеходных переходов, нанесение горизонтальной разметки, обслуживание светофоров, освещение дорог – 27 509 959,61 рублей, или 89,1% к годовому плану (30 879 011,00 рублей);

- развитие транспортной инфраструктуры – 12 714 360,00 рублей или 100% к годовому плану;

- ремонт асфальтобетонного покрытия по ул.Депутатская (от ФОК «Надежда» до ул.Комсомольская, ул.Пушкина от ул.Партизанская до ул.Победы) – 8 865 980,00 рублей или 100% к годовому плану (8 865 980,00 рублей).

По подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** расходы исполнены на сумму 141 300,00 рублей, или 88,3% от запланированных бюджетных ассигнований (160 000,00 рублей). Расходы направлены на регистрацию объектов недвижимости в муниципальную собственность, оценку недвижимости, признание права собственности.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.10.2024 года были произведены в сумме 46 113 996,80 рублей или 98,4% от суммы утвержденных бюджетных назначений (46 859 563,64 рублей). Расходы бюджета по данному разделу увеличились к аналогичному периоду 2023 года (30 751 946,87 рублей) на 15 362 049,93 рублей или 50,0%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

По подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** при утвержденных годовых бюджетных ассигнованиях в сумме (237 000,00 рублей), исполнение сложилось в объеме 187 448,77 рублей или 79,1%, в том числе:

- исполнение обязательств по уплате взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования Саракташский поссовет – 59 908,04 рублей, или 70,5% к годовому плану (85 000,00 рублей);

- на содержание и исполнение обязательств по оплате коммунальных услуг в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования Саракташский поссовет – 127 540,73 рублей, или 84,0% к годовому плану (152 000,00 рублей).

расходы по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** исполнены в сумме 30 366 106,36 рублей или на 98,2% от утвержденных бюджетных назначений (30 914 061,92 рублей), в том числе:

- работы по технологическому присоединению к электрическим сетям построенной котельной, расположенной по адресу: п.Саракташ, ул.Трудовая, 16Б и КНС по адресу: п.Саракташ, ул.Красноармейская, 104А – 632 599,45 рублей или 100% к годовому плану;

- ремонт системы канализации по ул.Заводская в п.Саракташ – 3 068 995,41 рублей или 89,8% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- строительство котельной по ул.Трудовая, 16Б в п.Саракташ – 24 959 040,00 рублей или 100 % к годовому плану;

- на осуществление части переданных полномочий по организации в границах поселения водоснабжения, водоотведения населения – 198 000,00 рублей или 49,7% к годовому плану;

- подготовка, корректировка проектно-сметной документации, инженерные изыскания объектов коммунальной инфраструктуры (сливная станция, наружные сети водоснабжения микрорайона Западный) – 1 507 471,50 рублей или 100% к годовому плану.

расходы по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** исполнены в сумме 15 560 441,67 рублей или на 99,0% от утвержденных бюджетных назначений (15 708 501,72 рублей) на финансовое обеспечение мероприятий по благоустройству п.Саракташ.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере 22 961 578,43 рублей, что составляет 57,1% от годовых плановых назначений (40 189 100,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 7 315 257,45 рублей, или на 46,8% (15 646 320,98 рублей).

Расходы произведены по подразделу ***0801 «Культура»,*** в том числе:

- на осуществление переданных полномочий по организации досуга и обеспечению жителей услугами организации культуры и библиотечного обслуживания - 17 140 100,00 рублей, или 53,3% к годовому плану (32 140 100,00 рублей);

- на мероприятия, направленные на развитие культуры на территории пос. Саракташ – 665 303,43 рублей, или 95,0% к годовому плану (700 000,00 рублей);

- на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры – 5 156 175,00 рублей, или 70,2% к годовому плану (7 349 000,00 рублей).

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме 1 003 673,50 рублей, что составляет 58,8% к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере (1 706 093,88 рублей). Расходы бюджета по данному разделу увеличились на 877 073,50 или на 693,0% к аналогичному периоду 2023 года (126 600,00 рублей).

Все бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 1101 *«Физическая культура»,* в том числе:

- приобретение и установка скейт-парка в п.Саракташ – 925 673,50 рублей, или 56,8% к годовому плану (1 628 093,88,00 рублей);

- проведение спортивных мероприятий – 78 000,00 рублей, или 100 % к плану.

Согласно отчету, об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.10.2024г. общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области» за 9 месяцев 2024 года составила 131 437 246,65 рублей или 83,2% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (157 954 329,52 рублей).

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах местного бюджета составляет 99,6%.

Непрограммные мероприятия сложились в сумме 505 594,06 рублей, или 0,4% в общей сумме расходов.

***5. Дебиторская и кредиторская задолженность***

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.10.2024 года числилась:

**дебиторская задолженность** на начало года в сумме 201 040 777,29 рублей за 9 месяцев 2024 года уменьшилась на 78 324 326,04 рублей и составила 122 716 451,25 рублей (на 01.10.2023г. – 123 041 534,20 рублей). Просроченная дебиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности значится в размере 1 221 034,79 рублей. Наибольшую долю в общей сумме задолженности (99,9% или 122 679 557,79 рублей) составляет дебиторская задолженность по счету 120500000 «Расчеты по доходам» из них:

- по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» задолженность сложилась в размере 9 709 900,79 рублей, в том числе просроченная 1 206 534,79 рублей (задолженность по ИФНС №7);

- по счету 120545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» задолженность в сумме 14 500,00 рублей, в том числе просроченная 14 500,00 рублей (ИФНС №7);

- по счету 120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера» задолженность составляет 112 955 125,00 рублей;

- по счету 120561000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера» задолженность составляет 32,00 рублей.

***В пояснительной записке отсутствует информация, в результате чего образовалась дебиторская задолженность по данному коду дохода.***

По счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» задолженность составляет 36 893,46 рублей:

- по счету 120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» 12 277,04 рублей (услуги почтовый связи);

- по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» задолженность составила 24 616,42 рублей.

**кредиторская задолженность** на начало года составила 2 573 044,57 рублей, за 9 месяцев 2024 года задолженность увеличилась на 1 399 001,11 рублей и составила 3 972 045,68 рублей (на 01.10.2023г. – 2 732 344,13 рублей). Просроченной кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности не числится.

- по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками доходов» задолженность в сумме 3 670 040,18 рублей (задолженность по ИФНС №7);

- по счету 20545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» задолженность в сумме 61 684,00 рублей (задолженность по ИФНС №7);

- по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» – 18 244,02 рублей;

- по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 221 097,48 рублей (покупка электроэнергии);

- по счету 130226000 «Расчеты по социальному обеспечению» - 980,00 рублей (обслуживание пожарных извещателей).

***6. Исполнение бюджета муниципального образования Саракташский поссовет в части источников финансирования дефицита бюджета***

В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в размере 2 465 578,80 рублей. Решением о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет от 15.12.2023г. №179 на 2024 год предусмотрен бездефицитный бюджет.

В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 1 954 851,40рублей.

Остаток средств на начало 2024 года составил 4 787 951,52 рублей, за 9 месяцев 2024 года исполнение по доходам составило 129 477 261,91 рублей, исполнение по расходам в сумме 131 942 840,71 рублей, остаток средств на счете на конец отчетного периода составляет 2 322 372,72 рублей.

**В Ы В О Д Ы**

1. За 9 месяцев 2024 года в бюджет Саракташского поссовета поступило 129 477 261,91 рублей доходов, что составляет 84,0% от утвержденных плановых назначений (154 211 378,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (95 496 144,51рублей) поступления доходов увеличилось на 33 981 117,40 рублей или на 35,6%, в результате увеличения налоговых и неналоговых доходов на 11 266 355,39 рублей и безвозмездных поступлений на 22 714 762,01 рублей.

2. Налоговые и неналоговые доходы пополнили местный бюджет на сумму 45 220 618,91 рублей или 35,0% доходов бюджета. Исполнение по данному виду доходов составило 78,7% от утвержденных бюджетных назначений (57 459 583,00 рублей) и 133,2% к соответствующим поступлениям за 9 месяцев 2023 года (33 954 263,52рублей).

3. Прирост поступлений произошел по налогу на доходы физических лиц (на 17,3%); налогу на совокупный доход (на 17,7%); налогу на имущество (на 92,6%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 81,3%); доходы от продажи материальных и нематериальных активов (на 1 303,9%).

4. Снижение поступлений отмечается по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (на 0,6%); государственной пошлине (на 63,5%).

5. Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов по прежнему занимают поступления от налогов на доходы физических лиц (49,2%).

Удельный вес доходов от налога на товары, реализуемые на территории Российской Федерации – 18,9%, налогов на совокупный доход −7,8%, налогов на имущество – 12,7%, государственная пошлина – 0,003%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 0,2%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,03%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11,1%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,007%.

6. Безвозмездные поступленияна 01.10.2024 года сложились в объеме 84 256 643,00 рублей, что составляет 87,1% от годового объема бюджетных назначений (96 751 795,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (61 541 880,99 рублей), данные поступления увеличились на 22 714 762,01 рублей или на 36,9%.

7. Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 131 942 840,71 рублей, что составляет 83,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям (158 999 329,52 рублей) и 141,0% к объему расходов местного бюджета за аналогичный период прошлого года (93 541 293,11 рублей).

8. Расходы местного бюджета, произведенные в отчетном периоде сложились следующим образом: основную долю в расходах местного бюджета за 9 месяцев 2024 года занимают расходы по разделам 0400 «Национальная экономика» - 37,3% (49 231 599,61 рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 34,9% (46 113 996,80 рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 17,4% (22 961 578,43 рублей), 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,1% (10 701 721,67 рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,5% (1 930 270,70 рублей); 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,8% (1 003 673,50 рублей).

9. Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области» за 9 месяцев 2024 года составила 131 437 246,65 рублей или 83,2% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (157 954 329,52 рублей).

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах местного бюджета составляет 99,6%.

Непрограммные мероприятия сложились в сумме 505 594,06 рублей, или 0,4% в общей сумме расходов.

10. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.10.2024 года дебиторская задолженность составила 122 716 451,25 рублей, уменьшилась относительно начала года (201 040 777,29 рублей) на сумму 78 324 326,04 рублей. Просроченная дебиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности значится в размере 1 221 034,79 рублей.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2024 года составила 3 972 045,68 рублей, увеличилась относительно начала года (2 573 044,57 рублей) на сумму 1 399 001,11 рублей. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2024 года нет.

11. Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в размере 2 465 578,80 рублей. В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 1 954 851,40рублей.

12. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.10.2024 года сложился в сумме 2 322 372,72 рублей.

|  |
| --- |
| Председатель Счетной палаты  Саракташского поссовета Л.А. Никонова |

Приложение 1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2024 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.10.2024* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.10.2023* | *Исполнение на 01.10.*  *2024 к исполнению на 01.10.*  *2023* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **154 211 378,00** | **129 477 261,91** | **84,0** | **95 496 144,51** | **135,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **57 459 583,00** | **45 220 618,91** | **78,7** | **33 954 263,52** | **133,2** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **26 891 000,00** | **22 234 475,73** | **82,7** | **18 946 282,90** | **117,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 26 891 000,00 | 22 234 475,73 | 82,7 | 18 946 282,90 | 117,3 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **11 975 000,00** | **8 562 410,19** | **71,5** | **8 612 468,51** | **99,4** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 11 975 000,00 | 8 562 410,19 | 71,5 | 8 612 468,51 | 99,4 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **4 103 000,00** | **3 512 254,33** | **85,6** | **2 983 517,44** | **117,7** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 3 160 000,00 | 2 800 356,33 | 88,6 | 2 055 558,23 | 136,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 943 000,00 | 711 898,00 | 75,5 | 927 959,21 | 76,7 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **9 424 000,00** | **5 757 614,59** | **61,1** | **2 988 938,90** | **192,6** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 2 085 000,00 | 843 713,09 | 40,5 | 123 284,87 | 684,4 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 7 339 000,00 | 4 913 901,50 | 66,9 | 2 865 654,03 | 171,5 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **000 1 08 00000 00 0000 000** | **3 000,00** | **1 248,00** | **41,6** | **3 420,00** | 36,5 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридических значимых действий | 000 1 08 07000 01 0000 110 | 3 000,00 | 1 248,00 | 41,6 | 3 420,00 | 36,5 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **40 000,00** | **112 025,15** | **280,1** | **61 804,77** | 181,3 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся 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 11 09000 00 0000 120 | 40 000,00 | 112 025,15 | 280,1 | 61 804,77 | 181,3 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000 1 13 00000 00 0000 000** | **0,00** | **14 007,92** | - | **0,00** | - |
| Доходы от компенсации затрат государства | 000 1 13 02000 00 0000 130 | 0,00 | 14 007,92 | - | 0,00 | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **000 1 14 00000 00 0000 000** | **5 023 583,00** | **5 023 583,00** | 100 | **357 831,00** | **1403,9** |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 000 1 14 06000 00 0000 430 | 5 023 583,00 | 5 023 583,00 | 100 | 357 831,00 | 1403,9 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **3 000,00** | **-** | **0,00** | **-** |
| Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях | 000 1 16 02000 02 0000 140 | 0,00 | 1 000,00 | **-** | 0,00 | - |
| Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) | 000 1 16 10000 00 0000 140 | 0,00 | 2 000,00 | **-** | 0,00 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **96 751 795,00** | **84 256 643,00** | **87,1** | **61 541 880,99** | **136,9** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **95 332 800,00** | **82 887 643,00** | **86,9** | **58 784 681,99** | **141,0** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 01000 00 0000 150 | 44 217 000,00 | 33 964 700,00 | 76,8 | 26 267 800,00 | 129,3 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 20000 00 0000150 | 43 766 800,00 | 43 766 768,00 | 100 | 29 315 881,99 | 149,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 40000 00 0000150 | 7 349 000,00 | 5 156 175,00 | 70,2 | 3 201 000,00 | 161,1 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **000 2 04 00000 00 0000 000** | **1 300 000,00** | **1 369 000,00** | 105,3 | **2 705 000,00** | 50,6 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений | 000 2 04 05000 10 0000 150 | 1 300 000,00 | 1 369 000,00 | 105,3 | 2 705 000,00 | 50,6 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 0700000 00 0000 000** | **118 995,00** | **0,00** | - | **0,00** | - |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 000 2 07 05000 10 0000 150 | 118 995,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **000 2 1800000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | - | **52 199,00** | - |
| Доходы бюджета бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 000 2 18 00000 10 0000 000 | 0,00 | 0,00 | - | 52 199,00 | - |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |  | **158 999 329,52** | **131 942 840,71** | **83,0** | **93 541 293,11** | **141,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **15 202 721,00** | **10 701 721,67** | **70,4** | **11 324 032,13** | **94,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **000 0102 0000000000 000** | 1 420 000,00 | 1 010 236,27 | 71,1 | 971 936,63 | 103,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 100 000,00 | 22 272,36 | 22,3 | 57 825,50 | 38,5 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 12 663 529,00 | 9 111 699,34 | 71,9 | 9 007 399,70 | 101,2 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 845 000,00 | 483 321,70 | 57,2 | 499 397,30 | 96,8 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 74 192,00 | 74 192,00 | 100,0 | 787 473,00 | 9,4 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **2 422 500,00** | **1 930 270,70** | **79,7** | **1 786 651,07** | **108,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 000 0310 0000000000 000 | 2 400 000,00 | 1 930 270,70 | 80,4 | 1 786 651,07 | 108,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 000 0314 0000000000 000 | 22 500,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **Национальная экономика** | **000 0400 0000000000 000** | **52 619 351,00** | **49 231 599,61** | **93,6** | **33 905 742,06** | **145,2** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 52 459 351,00 | 49 090 299,61 | 93,6 | 33 410 302,06 | 146,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000000000 000 | 160 000,00 | 141 300,00 | 88,3 | 495 440,00 | 28,5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **46 859 563,64** | **46 113 996,80** | **98,4** | **30 751 946,87** | **150,0** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 237 000,00 | 187 448,77 | 79,1 | 225 352,53 | 83,2 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 30 914 061,92 | 30 366 106,36 | 98,2 | 18 293 810,56 | 166,0 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 15 708 501,72 | 15 560 441,67 | 99,0 | 12 232 783,78 | 127,2 |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **40 189 100,00** | **22 961 578,43** | **57,1** | **15 646 320,98** | **146,8** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 40 189 100,00 | 22 961 578,43 | 57,1 | 15 646 320,98 | 146,8 |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **1 706 093,88** | **1 003 673,50** | **58,8** | **126 600,00** | **792,8** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 1 706 093,88 | 1 003 673,50 | 58,8 | 126 600,00 | 792,8 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |  | **- 4 787 951,52** | **- 2 465 578,80** |  | **+1 954 851,40** |  |