## РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

## ПАРТИЗАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

692962, Приморский край, с. Владимиро-Александровское, ул. Комсомольская, 45А

тел:8 (42365) 22-4-36, e-mail: kso\_partiz\_mr@mail.ru

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| 02 ноября 2024 года |  № 17 (э) |

  |

**Заключение**

**о ходе исполнения бюджета Партизанского муниципального округа по результатам анализа отчета об исполнении бюджета Партизанского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года**

Финансовое управление администрации Партизанского муниципального округа Приморского края (далее – финансовое управление) представило отчет об исполнении бюджета Партизанского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года в ревизионную комиссию Партизанского муниципального округа 29.10.2024, что соответствует п.2 ст. 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Партизанском муниципальном округе Приморского края, утвержденного решением Думы Партизанского муниципального округа Приморского края (далее – Думы округа) от 01.12.2023 № 101.

**Общие итоги исполнения бюджета Партизанского муниципального округа**

Решением Думы округа от 14.12.2023 № 110 «О бюджете Партизанского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Думы от 14.12.2023 № 110, решение о бюджете на 2024 год) утверждены основные характеристики бюджета Партизанского муниципального округа (далее – бюджет округа) на 2024 год:

- доходы в размере 1 721 573,79 тыс. рублей,

- расходы в размере 1 721 573,79 тыс. рублей,

- бюджет бездефицитный.

В течение отчетного периода 2024 года Думой Партизанского муниципального округа было принято 4 решения о внесении изменений в решение Думы от 14.12.2023 № 110.

Согласно решению Думы округа от 26.08.2024 № 220 «О внесении изменений в муниципальный правовой акт от 14.12.2023 № 110-МПА «О бюджете Партизанского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Думы от 26.08.2024 № 220), утверждены следующие основные характеристики годового бюджета:

- доходы в размере 2 031 533,04 тыс. рублей;

- расходы в размере 2 157 361,27 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в размере 125 828,23 тыс. рублей.

Таким образом, плановые годовые назначения по доходам увеличены на 309 959,25 тыс. рублей, по расходам увеличены на 435 787,48 тыс. рублей, размер дефицита бюджета увеличен на 125 828,23 тыс. рублей.

В сводную бюджетную роспись Партизанского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 внесены изменения по расходам в сторону увеличения на сумму 9 785,62 тыс. рублей за счет субсидии из резервного фонда Правительства Приморского края на ликвидацию ЧС природного и техногенного характера.

В отчете за 9 месяцев 2024 года плановые показатели по доходам составили 2 031 533,04тыс. рублей, по расходам 2 167 146,89 тыс. рублей, плановый результат исполнения бюджета составил -125 828,23 тыс. рублей, расчетный дефицит бюджета округа составил 135 613,85 тыс. рублей, таким образом, плановый результат исполнения бюджета округа имеет расхождение с расчетным дефицитом на сумму 9 785,62 тыс. рублей.

Бюджет округа по доходам за отчетный период текущего года исполнен на 1 429 954,03 тыс. рублей, что составляет 70,4% от уточненных назначений на 2024 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в размере 1 361 446,96 тыс. рублей, или 63,1% от уточненных годовых назначений. Результат фактического исполнения бюджета по состоянию на 01.10.2024 – профицит бюджета (превышение доходов над расходами) в размере 68 507,07 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах бюджета на 01.10.2024 составили 198 272,45 тыс. рублей, уменьшившись по сравнению с остатками на 01.01.2023 на 39 048,66 тыс. рублей. Остатки межбюджетных трансфертов составляют 10 692,94 тыс. рублей, остатков федеральных средств нет.

Отчет об исполнении бюджета Партизанского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением администрации Партизанского муниципального округа Приморского края от 24.10.2024 № 1202. Отчет об исполнении бюджета Партизанского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года был сверен с формой, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю: «Сводная справка по операциям со средствами консолидированного бюджета (месячная)» на 01 октября 2024 г. (ф.0531858); а также с отчетом ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01 октября 2024 года, представленным финансовым управлением. Финансовым управлением вместе с отчетом представлена пояснительная записка (ф. 0503160). В связи с этим в данной информации ревизионная комиссия Партизанского муниципального округа считает необходимым отразить следующие моменты.

**Исполнение бюджета по доходам**

Бюджет округа по доходам за отчетный период 2024 года исполнен в объеме 1 429 954,03 тыс. рублей, что составляет 70,4% от уточненных годовых плановых назначений в размере 2 031 533,04 тыс. рублей.

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета округа на 2024 год в размере 681 561,84 тыс. рублей исполнены на 69,3%, фактическое поступление за отчетный период составило 470 701,91 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 39,3%, в абсолютной величине на 135 302,70 тыс. рублей.

Плановые назначения по неналоговым доходам бюджета округа на 2024 год в размере 86 871,00 тыс. рублей исполнены на 120,2%, фактическое поступление составило 104 403,49 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом 2023 года, наблюдается рост поступлений на 51 157,87 тыс. рублей или на 96,1%.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Партизанского муниципального округа зачислены в размере 854 850,86 тыс. рублей или 67,7% от плановых показателей в объеме 1 263 100,20 тыс. рублей. К уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается рост безвозмездных поступлений от других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 91,1% или на 407 576,82 тыс. рублей. В течение отчетного периода текущего года в бюджет Партизанского муниципального округа прочие безвозмездные поступления (средства благотворительных пожертвований) не поступали.

Невыясненные поступления в бюджете Партизанского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 года составили -6,19 тыс. рублей (невыясненные поступления по ГРБС «Администрация ПМО»).

Возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета Партизанского муниципального округа составил 2,23 тыс. рублей.

В абсолютных цифрах поступление доходов увеличилось на 598 352,52 тыс. рублей (на 72%) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. При этом налоговые доходы в абсолютных цифрах увеличились на 135 302,70 тыс. рублей, неналоговые – на 51 157,87 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 411 891,95 тыс. рублей.

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года составило 575 105,40 тыс. рублей, при годовых плановых назначениях в объеме 768 432,84 тыс. рублей исполнение составило 74,8%.

Администрацией Партизанского муниципального округа в отчетном периоде текущего года льготы по налоговым и неналоговым платежам в бюджет округа отдельным категориям налогоплательщиков округа не предоставлялись.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по 9 из 11 групп доходов отмечается увеличение поступления в абсолютных цифрах.

Анализ поступления доходов в бюджет Партизанского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года в сравнении с отчетным периодом прошлого года приведен в таблице 1.

 Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога (сбора) | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | Утвержденный план на 2024 год | Кассовое исполнение 2024 года | Отклонение к 2023 г., тыс. руб. (гр.4-гр.2) |
| Сумма, тыс. руб. | % исполнения | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО** | **831 601,51** | **2 031 533,04** | **1 429 954,03** | **70,4** | **100,0** | **598 352,52** |
| **I. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего** | **388 644,83** | **768 432,84** | **575 105,40** | **74,8** | **40,2** | **186 460,57** |
| **I.I. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **335 399,21** | **681 561,84** | **470 701,91** | **69,1** | **32,9** | **135 302,70** |
| 1) НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 284 987,35 | 591 105,84 | 397 123,64 | 67,2 | 27,8 | 112 136,29 |
| Налог на доходы физических лиц | 284 987,35 | 591 105,84 | 397 123,64 | 67,2 | 27,8 | 112 136,29 |
| 2) НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 24 246,73 | 32 400,00 | 25 238,96 | 77,9 | 1,8 | 992,23 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 24 246,73 | 32 400,00 | 25 238,96 | 77,9 | 1,8 | 992,23 |
| 3) НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 6 801,19 | 10 726,00 | 14 071,47 | 131,2 | 1,0 | 7 270,28 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 053,36 | 1 526,00 | 1 360,35 | 89,1 | 0,1 | 306,99 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -173,32 | 0,00 | 7,22 | 0,0 | 0,0 | 180,54 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 189,29 | 1 700,00 | 3 739,85 | 220,0 | 0,3 | 2 550,56 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных округов | 4 731,86 | 7 500,00 | 8 964,05 | 119,5 | 0,6 | 4 232,19 |
| 4) НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 16 088,56 | 43 310,00 | 29 835,36 | 68,9 | 2,1 | 13 746,80 |
| Налог на имущество физических лиц | 197,71 | 6 800,00 | 3 605,66 | 53,0 | 0,3 | 3 407,95 |
| Земельный налог | 15 890,85 | 36 510,00 | 26 229,70 | 71,8 | 1,8 | 10 338,85 |
| *Земельный налог с организаций* |  | *28 510,00* | *22 605,85* |  |  |  |
| *Земельный налог с физических лиц* |  | *8 000,00* | *3 623,85* |  |  |  |
| 5) ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 3 275,38 | 4 020,00 | 4 432,48 | 110,3 | 0,3 | 1 157,10 |
| **I.II. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **53 245,62** | **86 871,00** | **104 403,49** | **120,2** | **7,3** | **51 157,87** |
| 6) ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 21 716,90 | 21 901,00 | 24 993,66 | 114,1 | 1,7 | 3 276,76 |
| 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), в том числе: | 20 128,33 | 20 501,00 | 24 284,31 | 118,5 | 1,7 | 4 155,98 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 19 790,88 | 20 000,00 | 21 937,63 | 109,7 | 1,5 | 2 146,75 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 337,45 | 501,00 | 543,65 | 108,5 | 0,0 | 206,20 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) | 1 266,61 | 1 000,00 | 1 803,03 | 180,3 | 0,1 | 536,42 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 80,13 | 0,00 | 211,88 | 0,0 | 0,0 | 131,75 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 241,83 | 400,00 | 497,47 | 124,4 | 0,0 | 255,64 |
| 7) ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ  | 878,96 | 1 270,00 | 574,08 | 45,2 | 0,0 | -304,88 |
| 8) ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 5 216,67 | 700,00 | 1 076,31 | 153,8 | 0,1 | -4 140,36 |
| 9) ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 18 794,41 | 47 000,00 | 65 036,62 | 138,4 | 4,5 | 46 242,21 |
| 10) ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1 319,68 | 1 000,00 | 2 344,04 | 234,4 | 0,2 | 1 024,36 |
| 11) ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 5 319,00 | 15 000,00 | 10 378,78 | 69,2 | 0,7 | 5 059,78 |
| Невыясненные поступления | 0,00 | 0,00 | -6,19 | 0,0 | 0,0 | -6,19 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 319,00 | 15 000,00 | 10 384,97 | 69,2 | 0,7 | 5 065,97 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **442 956,68** | **1 263 100,20** | **854 848,63** | **67,7** | **59,8** | **411 891,95** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 447 274,04 | 1 263 100,20 | 854 850,86 | 67,7 | 59,8 | 407 576,82 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 23 073,13 | 109 620,99 | 109 620,99 | 100,0 | 7,7 | 86 547,86 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 17 739,18 | 372 722,30 | 113 243,80 | 30,4 | 7,9 | 95 504,62 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 390 935,01 | 740 586,17 | 596 142,02 | 80,5 | 41,7 | 205 207,01 |
| Иные межбюджетные трансферты | 15 526,72 | 40 170,74 | 35 844,05 | 89,2 | 2,5 | 20 317,33 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 79,66 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | -79,66 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов | -4 397,02 | 0,00 | -2,23 | 0,0 | 0,0 | 4 394,79 |

Удельный вес налоговых доходов в отчетном периоде 2024 года в общем объеме фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составил 81,8 процентов.

Основным формирующим источником доходов бюджета Партизанского муниципального округа является налог на доходы физических лиц. Удельный вес этого доходного источника в общем поступлении налоговых и неналоговых доходов за отчетный период текущего года составил 69,1 процентов.

Фактическое поступление *налога на доходы физических лиц (НДФЛ)* в бюджет округа за отчетный период составило 397 123,64 тыс. рублей. По отношению к аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 112 136,29 тыс. рублей или на 39,3%. Годовые плановые назначения на 2024 год в сумме 591 105,84 тыс. рублей исполнены на 67,2%.

На 2024 году норматив отчислений в бюджет округа составил 77,1805393% (15% установлено федеральным законодательством и 62,1805393% по дополнительному нормативу, установленному Законом Приморского края от 22.12.2023 № 495-КЗ «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»). По сравнению с 2023 годом дополнительный норматив на 2024 год увеличен на 15,4879847%.

Законом Приморского края от 22.12.2023 № 495-КЗ «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от *акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации*: в бюджет округа – 0,34471%, уменьшение к 2023 году составило 0,001957% (в 2023 году - 0, 346667%).

В общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета округа удельный вес этого доходного источника за 9 месяцев 2024 года составил 4,4%. Годовые плановые назначения на текущий год в размере 32 400,00 тыс. рублей исполнены на 77,9% (25 238,96 тыс. рублей), что больше аналогичного периода 2023 года на 992,23 тыс. рублей или на 4,1%.

Поступления налогов на совокупный доход в целом составили 14 071,47 тыс. рублей, план 2024 года исполнен на 131,2%, в том числе по видам доходов:

- поступление *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,* за отчетный период составило 1 360,35 тыс. рублей или 89,1% от плановых назначений в сумме 1 526,00 тыс. рублей. Удельный вес в общем поступлении собственных доходов составил 0,2%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 306,99 тыс. рублей или на 29,1% в связи с отменой установленного дифференцированного норматива;

- поступление *единого сельскохозяйственного налога* (ЕСХН) в бюджет округа составило 3 739,85 тыс. рублей (220% от годовых плановых назначений в размере 1 700,00 тыс. рублей). По отношению к отчетному периоду прошлого года наблюдается рост поступлений на 2 550,56 тыс. рублей или на 214,5%. Удельный вес в общем поступлении собственных доходов составил 0,7%. Поступления ЕСХН в отчетном периоде осуществлялись по результатам представленных деклараций по итогам работы сельскохозяйственных товаропроизводителей за 2023 год. Норматив отчислений по ЕСХН установлен федеральным законодательством на 2024 год в бюджет округа в размере 100%.

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных округов*, за 9 месяцев 2024 года поступил в сумме 8 964,05 тыс. рублей или 119,5% от годового плана в размере 7 500,00 тыс. рублей. Рост к аналогичному периоду прошлого года составил 4 232,19 тыс. рублей или 89,4%. Удельный вес в общем поступлении собственных доходов составил 1,6%.

 Годовые плановые назначения бюджета округа 2024 года по *налогу на имущество физических лиц* в размере 6 800,00 тыс. рублей исполнены на 53%, или на 3 605,66 тыс. рублей.

Поступления по *земельному налогу* за отчетный период составили 26 229,70 тыс. рублей при годовых плановых назначениях в размере 36 510,00 тыс. рублей (71,8%). По отношению к аналогичному периоду 2023 года наблюдается рост поступлений на 10 338,85 тыс. рублей (на 65,1%). Удельный вес в объеме собственных доходов составил 4,6%.

Поступление *государственной пошлины* за отчетный период текущего года в бюджет округа составило 4 432,48 тыс. рублей, что на 1 157,10 тыс. рублей, или на 35,3%, больше поступлений отчетного периода прошлого года. Плановые назначения на 2024 год в сумме 4 020,00 тыс. рублей исполнены на 110,3 процентов.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в отчетном периоде 2024 года составил 18,2 процентов.

В бюджете Партизанского муниципального округа *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*, составили 21 937,63 тыс. рублей. Бюджетные назначения в сумме 20 000,00 тыс. рублей исполнены на 109,7%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 10,8%, в абсолютной величине на 2 146,75 тыс. рублей. Удельный вес в объеме собственных доходов составил 3,8%.

В бюджет округа за отчетный период 2024 года поступили *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении,* в сумме 543,65 тыс. рублей, что составило 108,5% от плановых назначений (501,00 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления увеличились на 206,20 тыс. рублей или на 61,1%.

 В бюджет округа поступили *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков),* в объеме 1 803,03 тыс. рублей или 180,3% от плановых назначений в размере 1 000,00 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 536,42 тыс. рублей или на 42,4%.

В бюджет округа в отчетном периоде поступили *прочие* *доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов,* в объеме 497,47 тыс. рублей, или 124,4% от плановых назначений в размере 400,00 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года данные поступления составили 241,83 тыс. рублей.

Поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* снизились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 304,88 тыс. рублей или на 34,7%. Плановые назначения на 2024 год в размере 1 270,00 тыс. рублей исполнены на 45,2% или на 574,08 тыс. рублей. Норматив отчислений в бюджет округа по плате за негативное воздействие на окружающую среду установлен федеральным законодательством в размере 60 процентов.

Доходы от *оказания платных услуг и компенсации затрат государства* за отчетный период текущего года поступили в бюджет округа в размере 1 076,31 тыс. рублей, в том числе:

1. доходы от оказания платных услуг поступили в размере 355,17 тыс. рублей (50,7% от годового плана в размере 700,00 рублей), из них:

- МКУ «Управление образования» ПМО – плановые назначения на 2024 год в размере 500,0 тыс. рублей исполнены на 0%. По отношению к аналогичному периоду 2023 года наблюдается снижение поступлений на 159,96 тыс. рублей;

- МКУ «Управление культуры» ПМО – поступило 355,17 тыс. рублей. Плановые назначения на 2024 год в размере 200,00 тыс. рублей исполнены на 177,6%. По отношению к аналогичному периоду 2023 года наблюдается снижение поступлений на 69,44 тыс. рублей.

2. прочие доходы от компенсации затрат государства за отчетный период текущего года поступили в сумме 721,13 тыс. рублей, плановые показатели по данному виду доходов не утверждены, в том числе:

- Администрация ПМО ПК – поступило в отчетном периоде 481,63 тыс. рублей;

- МКУ «Управление образования» ПМО ПК – поступило 0,04 тыс. рублей;

- МКУ «Управление культуры» ПМО ПК в размере 239,46 тыс. рублей, рост к 2022 году составило 211,67 тыс. рублей.

Доходы *от продажи материальных и нематериальных активов* в бюджет округа за отчетный период поступили в размере 65 036,62 тыс. рублей, что составило 138,4% от годовых плановых назначений в объеме 47 000,00 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступления увеличились на 46 242,21 тыс. рублей или на 246%. Удельный вес в объеме собственных доходов составил 11,3%.

*Платежи от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба* составили 2 344,04 тыс. рублей, что на 1 024,36 тыс. рублей или на 77,6% больше поступлений аналогичного периода 2023 года. План по данному доходному источнику утвержден в размере 1 000,00 тыс. рублей.

*Прочие неналоговые доходы* за отчетный период поступили в доход бюджета округа в сумме 10 384,97 тыс. рублей, план в размере 15 000,00 тыс. рублей исполнен на 69,2%. Удельный вес в объеме собственных доходов составил 1,8%.

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов за отчетный период текущего года позволяет прогнозировать исполнение годового плана по доходам в полном объеме (74,8% от плана в объеме 575 105,40 тыс. рублей). Необходимо проводить работу по поступлению НДФЛ (67,2%), налога на имущество физических лиц (53%), платежей от пользования природными ресурсами (45,2%), прочих неналоговых доходов (69,2%). По остальным группам налоговых и неналоговых доходов исполнение составило свыше 70%.

Годовой план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 1 263 100,20 тыс. рублей исполнен на 67,7%, в том числе:

дотации – план 109 620,99 тыс. рублей, исполнение составило 109 620,99 тыс. рублей или 100%;

субсидии – план 372 722,30 тыс. рублей, исполнение составило 113 243,80 тыс. рублей или 30,4%;

субвенции – план 740 586,17 тыс. рублей, исполнение составило 596 142,02 тыс. рублей или 80,5%;

иные межбюджетные трансферты – план 40 170,74 тыс. рублей, исполнено 35 844,05 тыс. рублей или 89,2%.

Всего безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 854 850,86 тыс. рублей, что на 91,1%, или на 407 576,82 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2023 года.

В отчетном периоде возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 2,23 тыс. рублей.

 С учетом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, безвозмездные поступления исполнены в объеме 854 848,63 тыс. рублей.

Результаты внесения изменений в доходную часть бюджета округа с учетом внесения изменений в решение о бюджете и выполнение годового плана за 9 месяцев 2024 года в разрезе видов доходов бюджета округа отражены в таблице 2.

 Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые показатели на 2024 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года |
| Утвержденный бюджет (решение Думы от 14.12.2023 № 110) | Уточненные плановые назначения (решение Думы от 26.08.2024 № 220) | Отклонения, тыс. руб.(гр.3-гр.2) | Отклонения, % (гр.3/гр.2\*100-100) | Сумма, тыс. руб. | % исполнения | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Доходы бюджета** | **1 721 573,79** | **2 031 533,04** | **309 959,25** | **18,0** | **1 429 954,03** | **70,4** | **100,0** |
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, из них | 696 432,84 | 768 432,84 | 72 000,00 | 10,3 | 575 105,40 | 74,8 | 40,2 |
|  налоговые | 641 561,84 | 681 561,84 | 40 000,00 | 6,2 | 470 701,91 | 69,1 | 32,9 |
|  неналоговые | 54 871,00 | 86 871,00 | 32 000,00 | 58,3 | 104 403,49 | 120,2 | 7,3 |
| 2. Безвозмездные поступления | 1 025 140,95 | 1 263 100,20 | 237 959,25 | 23,2 | 854 848,63 | 67,7 | 59,8 |

**Исполнение бюджета по расходам**

В течение отчетного периода 2024 года в решение Думы от 14.12.2023 № 110 внесены изменения в решение о бюджете по расходам на общую сумму 435 787,48 тыс. рублей, в результате чего плановая сумма расходов бюджета округа была увеличена и составила 2 157 361,27 тыс. рублей. В сводную бюджетную роспись Партизанского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 внесены изменения по расходам в сторону увеличения на сумму 9 785,62 тыс. рублей, плановый результат исполнения бюджета округа имеет расхождение с расчетным дефицитом на сумму 9 785,62 тыс. рублей.

Бюджет округа по расходам за 9 месяцев 2024 года исполнен в объеме 1 361 446,96 тыс. рублей, что составляет 62,8% от уточненных годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года процент исполнения годовых назначений снизился на 1,3 процентных пунктов, в абсолютных цифрах увеличение составило 490 796,79 тыс. рублей.

Бюджет округа в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 61,2% расходов пришлось на систему образования; 6,4% - на культуру, кинематографию; 6,8% - на социальную политику.

Результаты изменений расходной части бюджета округа, а также ее исполнение в разрезе разделов классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года отражено в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | Плановые показатели на 2024 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года |
| Утвержденный бюджет (решение Думы от 14.12.2023 № 110) | Уточненный бюджет (решение Думы от 26.08.2024 № 220) | Утверждено сводной бюджетной росписью  | Сумма уточнений (гр.5-гр.4) | Сумма, тыс. руб. | % исполнения | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| *Общегосударственные вопросы* | 104 970,74 | 178 688,21 | 294 748,72 | 281 643,99 | -13 104,73 | 196 543,08 | 69,8 | 14,4 |
| *Национальная оборона* | 0,00 | 2 706,77 | 2 391,78 | 2 391,78 | 0,00 | 1 793,83 | 75,0 | 0,1 |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 3 339,11 | 3 000,00 | 4 500,00 | 4 500,00 | 0,00 | 860,40 | 19,1 | 0,1 |
| *Национальная экономика* | 9 372,07 | 46 463,39 | 230 636,55 | 243 666,28 | 13 029,73 | 34 037,89 | 14,0 | 2,5 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | 20 831,87 | 54 820,13 | 149 520,59 | 149 320,59 | -200,00 | 98 881,39 | 66,2 | 7,3 |
| *Образование* | 598 112,31 | 1 049 938,37 | 1 086 969,79 | 1 096 755,41 | 9 785,62 | 833 380,75 | 76,0 | 61,2 |
| *Культура, кинематография* | 55 489,81 | 132 252,89 | 134 657,95 | 134 657,95 | 0,00 | 87 135,75 | 64,7 | 6,4 |
| *Социальная политика* | 47 652,15 | 118 139,80 | 117 212,85 | 117 487,85 | 275,00 | 92 686,89 | 78,9 | 6,8 |
| *Физическая культура и спорт* | 3 814,87 | 132 883,93 | 133 542,74 | 133 542,74 | 0,00 | 13 741,75 | 10,3 | 1,0 |
| *Средства массовой информации* | 2 010,23 | 2 680,30 | 3 180,30 | 3 180,30 | 0,00 | 2 385,23 | 75,0 | 0,2 |
| *Межбюджетные трансферты* | 25 057,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **870 650,17** | **1 721 573,79** | **2 157 361,27** | **2 167 146,89** | **9 785,62** | **1 361 446,96** | **62,8** | **100,0** |

Исполнение годовых назначений свыше 70% сложилось по четырем разделам: «Национальная оборона» (75%), «Образование» (76%), «Социальная политика» (78,9%), «Средства массовой информации» (75%) (таблица 3).

Имеет место неравномерность исполнения расходов по разделам бюджета. При среднем проценте исполнения годовых назначений 62,8% исполнение расходов по разделу *«Образование»* - 76%, «Социальная политика» - 78,9%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 19,1%, «Национальная экономика» - 14%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,2%, «Физическая культура и спорт» - 10,3%.

Плановые назначения на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности предусмотрены в размере 174 234,94 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 11 824,61 тыс. рублей или 6,8%; плановые назначения на бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность предусмотрены в размере 46 053,57 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 45 145,95 тыс. рублей или 98%.

Изменение плановых показателей и исполнение по расходам по состоянию на 01.10.2024 в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые показатели на 2024 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года |
| Утвержденный бюджет (решение Думы от 14.12.2023 № 110) | Уточненный бюджет (решение Думы от 26.08.2024 № 220) | Утверждено сводной бюджетной росписью  | Сумма уточнений (гр.4-гр.3) | Сумма, тыс. руб. | % исполнения | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Финансовое управление администрации ПМО ПК | 15 190,50 | 15 190,50 | 15 190,50 | 0,00 | 10 970,20 | 72,2 | 0,8 |
| Администрация ПМР | 19 139,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| МКУ «Управление образования» ПМО ПК | 1 036 998,61 | 1 073 999,97 | 1 083 785,59 | 9 785,62 | 825 958,43 | 76,2 | 60,7 |
| МКУ «Управление культуры» ПМО ПК | 156 354,28 | 158 789,40 | 158 789,40 | 0,00 | 103 099,79 | 64,9 | 7,6 |
| МУ «Дума ПМО ПК» (МУ «Дума ПМР ПК») | 8 024,00 | 8 024,00 | 8 024,00 | 0,00 | 6 206,56 | 77,3 | 0,5 |
| МКУ «АХУ» ПМО ПК  | 39 992,25 | 55 193,16 | 55 193,16 | 0,00 | 36 831,47 | 66,7 | 2,7 |
| МКУ "Ревизионная комиссия ПМО ПК" (МКУ "Ревизионная комиссия ПМР") | 2 767,70 | 3 387,70 | 3 387,70 | 0,00 | 2 434,83 | 71,9 | 0,2 |
| Администрация ПМО ПК | 443 107,05 | 496 762,29 | 483 732,56 | -13 029,73 | 251 365,26 | 52,0 | 18,5 |
| МКУ "Управление по делам ГО, пожарной безопасности, ЧС и ЕДДС ПМО ПК" | 0,00 | 19 773,00 | 19 773,00 | 0,00 | 10 528,58 | 53,2 | 0,8 |
| МКУ "Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства ПМО ПК" | 0,00 | 326 241,25 | 339 270,98 | 13 029,73 | 114 051,84 | 33,6 | 8,4 |
|   | **1 721 573,79** | **2 157 361,27** | **2 167 146,89** | **9 785,62** | **1 361 446,96** | **62,8** | **100,0** |

Освоение средств главными распорядителями бюджетных средств произведено, в основном, равномерно. Менее 70% освоение средств произведено МКУ «Управление культуры» ПМО ПК (64,9% от плановых назначений), МКУ «АХУ» ПМО ПК (66,7%), Администрация ПМО ПК (52%), МКУ «Управление по делам ГО, пожарной безопасности, ЧС и ЕДДС ПМО ПК» (53,2%) и МКУ «Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства ПМО ПК» (33,6%). Низкое исполнение бюджетных назначений объясняется тем, что в связи с преобразованием Партизанского муниципального района в муниципальный округ Администрация ПМР реорганизована в Администрацию ПМО ПК, а МКУ «Управление по делам ГО, пожарной безопасности, ЧС и ЕДДС ПМО ПК» и МКУ «Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства ПМО ПК» зарегистрированы как юридические лица в 2024 году. Свою финансовую деятельность данные учреждения начали осуществлять с марта 2024 года.

**Исполнение муниципальных программ**

Из утвержденных муниципальных программ на 2024 год с учетом внесенных изменений в решение о бюджете на 2024 год и согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 предусмотрено финансирование 28-ми муниципальных программ на общую сумму 1 964 363,97 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 1 213 037,70 тыс. рублей или 61,75% от уточненных годовых назначений. За отчетный период по 5-ти муниципальным программам кассовые расходы не производились.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Партизанского муниципального округа. Программа государственных внутренних заимствований. Сведения о кредиторской задолженности.**

Решением Думы от 14.12.2023 № 110, с учетом внесенных изменений в решение о бюджете, на 2024 год был утвержден дефицит бюджета в сумме 125 828,23 тыс. рублей, источником покрытия определены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Согласно сводной бюджетной росписи Партизанского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 внесены изменения по расходам в сторону увеличения на сумму 9 785,62 тыс. рублей.

В отчете за 9 месяцев 2024 года плановые показатели по доходам составили 2 031 533,04тыс. рублей, по расходам 2 167 146,89 тыс. рублей, плановый результат исполнения бюджета составил -125 828,23 тыс. рублей, расчетный дефицит бюджета округа составил 135 613,85 тыс. рублей, таким образом, плановый результат исполнения бюджета округа имеет расхождение с расчетным дефицитом на сумму 9 785,62 тыс. рублей.

В отчетном периоде бюджет исполнен с профицитом в размере 68 507,07 тыс. рублей. Заемные средства не привлекались, погашение задолженности по бюджетным кредитам в связи с их отсутствием не производилось.

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг и просроченная кредиторская задолженность в Партизанском муниципальном округе отсутствуют.

**Расходование средств резервного фонда**

Решением Думы от 14.12.2023 № 110 (с учетом изменений) на 2024 год ассигнования на резервный фонд утверждены в сумме 21 000,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда в отчетном периоде составило 2 941,70 тыс. рублей.

**Выводы**

1. Бюджет Партизанского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами о бюджете Партизанского муниципального округа.

2. Бюджет округа по доходам за отчетный период текущего года исполнен на 1 429 954,03 тыс. рублей, что составляет 70,4% от уточненных назначений на 2024 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в размере 1 361 446,96 тыс. рублей, или 63,1% от уточненных годовых назначений. Результат фактического исполнения бюджета по состоянию на 01.10.2024 – профицит бюджета в размере 68 507,07 тыс. рублей.

3. Структура исполненных доходов бюджета за 9 месяцев 2024 года сложилась следующая: доля налоговых доходов – 32,9%, неналоговых доходов – 7,3%, безвозмездных поступлений 59,8%.

4. Имеет место неравномерность исполнения расходов по разделам бюджета. При среднем проценте исполнения годовых назначений 62,8% исполнение расходов по разделу *«Образование»* - 76%, «Социальная политика» - 78,9%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 19,1%, «Национальная экономика» - 14%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,2%, «Физическая культура и спорт» - 10,3%.

5. Бюджет округа в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 61,2% расходов пришлось на систему образования; 6,4% - на культуру, кинематографию; 6,8% - на социальную политику.

6. Менее 70% освоение средств произведено МКУ «Управление культуры» ПМО ПК (64,9% от плановых назначений), МКУ «АХУ» ПМО ПК (66,7%), Администрация ПМО ПК (52%), МКУ «Управление по делам ГО, пожарной безопасности, ЧС и ЕДДС ПМО ПК» (53,2%) и МКУ «Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства ПМО ПК» (33,6%).

7. Из утвержденных муниципальных программ на 2024 год с учетом внесенных изменений в решение о бюджете на 2024 год и согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 предусмотрено финансирование 28-ми муниципальных программ на общую сумму 1 964 363,97 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 1 213 037,70 тыс. рублей или 61,75% от уточненных годовых назначений. За отчетный период по 5-ти муниципальным программам кассовые расходы не производились.

8. Плановые назначения на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности предусмотрены в размере 174 234,94 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 11 824,61 тыс. рублей или 6,8%; плановые назначения на бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность предусмотрены в размере 46 053,57 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 45 145,95 тыс. рублей или 98%.

9. Решением Думы от 14.12.2023 № 110 (с учетом изменений) на 2024 год ассигнования на резервный фонд утверждены в сумме 21 000,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда в отчетном периоде составило 2 941,70 тыс. рублей.

**Предложения:**

Ревизионная комиссия предлагает:

- главным распорядителям бюджетных средств бюджета округа во исполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Партизанском муниципальном округе Приморского края, утвержденным решением Думы округа от 01.12.2023 № 101, обеспечить эффективное исполнение соответствующих показателей статей бюджета. Постоянно осуществлять ведомственный контроль в сфере своей деятельности.

Председатель ревизионной комиссии

Партизанского муниципального округа

Приморского края С.Ф. Беляева