|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ПОЧИНКОВСКИЙ РАЙОН»**  **СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

**216450, Смоленская область, г. Починок, улица Советская, д. 1**

**телефон 8(48149) 2-30-49, 4-10-06**

**Заключение**

**Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года.**

**г. Починок 18 ноября 2024 года**

1. **Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов «Починковского района» Смоленской области от 28.09.2021 года №504 (с внесенными изменениями от 27.04.2022 №61), пункт плана работы 2.8. Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2024 год (в редакции от 15.10.2024 года).
2. **Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:

- исполнение бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

- реализации текстовых статей решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- ведению сводной бюджетной росписи (в том числе внесению изменений в сводную бюджетную роспись);

- исполнению публичных нормативных обязательств;

- составлению отчета об исполнении бюджета за отчетный период текущего финансового года финансовым органом;

- исполнению мероприятий муниципальных программ;

- исполнению непрограммных направлений деятельности;

- реализацию программы внутренних заимствований;

- утверждению сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования;

- доведение и распределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- составление документов бухгалтерского (бюджетного) учета, казначейских уведомлений, расходных расписаний, расчетных документов, обосновывающих операции со средствами бюджета.

1. **Объект экспертно-аналитического мероприятия**: муниципальное образование «Починковский район» Смоленской области.
2. **Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**
   1. **Цель 1:** Оценить основные показатели бюджетной отчетности.

**Вопросы:**

**4.1.1**. Общая характеристика исполнения бюджета.

**4.1.2.** Анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников.

**4.1.3.** Анализ исполнения бюджета по расходам:

- по разделам и подразделам бюджетной классификации;

- по ведомственной структуре расходов.

**4.1.4.** Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

**4.1.5.** Состояние внутреннего долга муниципального образования.

**4.1.6.** Анализ расходов резервного фонда.

**4.1.7.**Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

**4.2. Цель 2:** Определить полноту бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.

**Вопросы:**

**4.2.1.** Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 07.03.2024) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693).

**5. Исследуемый период**: 9 месяцев 2024 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. **Общие положения.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2, статьи 268.1 "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 13.07.2024), статьи 9 пункта 10 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ (ред. от 31.07.2023) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований", части 3 пункта 9 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 28.09.2021 №504 (с внесенными изменениями от 27.04.2022 №61), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Починковский район» Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 22.02.2017 № 60 (в редакции решений Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 25.04.2018 № 183, от 27.11.2019 № 353, от 28.10.2020 № 434, от 22.10.2021 № 10, от 27.07.2022 № 81, от 23.11.2022 №106, от 22.11.2023 №193) (далее – Положение о бюджетном процессе), стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК-4 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета», утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 31.08.2022 года №16.

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее – муниципальное образование) проведен в целях оценки исполнения бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период прошлого года.

Отчёт утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 07.11.2024 № 1347-р/адм «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года».

Сроки составления, утверждения и предоставления отчёта об исполнении бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года соответствуют требованиям ст.264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и части 15 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

**По вопросу 4.1.1. Общая характеристика исполнения бюджета.**

Решением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 13.12.2023 №200 «О бюджете муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 769 268,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 769 268,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2024 года вносились изменения в решение Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 13.12.2023 № 200 «О бюджете муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». С учетом вносимых изменений решением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 25.09.2024 №273 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 885 351,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 915 527,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составил в сумме 30 175,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме – 661 819,3 тыс. рублей;

- по расходам бюджета в сумме – 639 041,0 тыс. рублей;

- профицит бюджета в сумме – 22 778,3 рублей.

Распоряжением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 07.11.2024 №1347-р/адм утвержден отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года по доходам в сумме 661 812 292,77 рублей, по расходам в сумме 639 041 030,84 рублей, с превышением дохода над расходами (профицит) бюджета в сумме 22 778 261,93 рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлено в Таблице №1.**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Параметры бюджета** | **Утверждено решением о бюджете от**  **25.09.2024 №273** | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.10.2024 года** | **Утверждено бюджетных назначений (гр.4 ф. 0503117) на 01.10.2024 года** | **Фактически исполнено**  **(гр. 5 ф. 0503117) на 01.10.2024 года** | **Фактически исполнено (ф. 0503117) на 01.10.2023 года** | **%**  **исполнения**  **2024г. к 2023г.** |
| **1.** | **Доходы** | 885 351,8 | - | 885 351,8 | 661 819,3 | 546 208,3 | 121,2 |
| **2.** | **Расходы** | 915 527,2 | 915 527,2 | 915 527,2 | 639 041,0 | 538 767,7 | 118,6 |
| **3.** | **Дефицит (-), профицит (+) бюджета** | - 30 175,4 | - | - 30 175,4 | + 22 778,3 | + 7 440,5 | **-** |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме 661 819,3 тыс. рублей, или 74,8% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2023 года доходная часть бюджета в отчётном периоде увеличилась на 115 611,0 тыс. рублей, или на 21,2 %;

- расходам в сумме 639 041,0 тыс. рублей, или 69,8% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям. По отношению к соответствующему периоду 2023 года расходная часть бюджета в отчетном периоде увеличилась на 100 273,3 тыс. рублей, или на 18,6 %.

По итогам исполнения бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года сложился профицит бюджета в сумме 22 778,3 тыс. рублей.

На основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Починковский район» Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 22.02.2017 № 60 (в редакции решений Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 25.04.2018 № 183, от 27.11.2019 № 353, от 28.10.2020 № 434, от 22.10.2021 № 10, от 27.07.2022 № 81, от 23.11.2022 №106, от 22.11.2023 №193) главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области в пределах общей утвержденной суммы бюджетных ассигнований, перераспределены бюджетные ассигнования между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджетной классификации по муниципальным программам после внесения изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Изменение сводной бюджетной росписи осуществлялось Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**По вопросу 4.1.2. Анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников.**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года осуществлялось в рамках Налогового, Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 22.07.2024) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года по доходам составило в объеме 661 819,3 тыс. рублей или 74,8% при годовом уточненном плане (885 351,8 тыс. рублей), что на 115 611,0 тыс. рублей больше или на 21,2% показателя за аналогичный период 2023 года.

**Исполнение основных параметров бюджета по доходам муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлено в Таблице №2.**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование характеристик дохода бюджета** | **2024** | | | | | **Исполнено за**  **9 месяцев 2023 год** | **Исполнение 2024г. к 2023 году**  **(%)** |
| **Решение о бюджете от 25.09.2024 №273** | **ф.**  **0503117** | **Исполнено за 9 месяцев 2024 года** | **Исполнено**  **(%)** | **Удельный вес**  **(%)** |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | | | | | | | |
| **Налог на доходы физических лиц** | **165 456,6** | **165 456,6** | **124 120,4** | **75,0** | **18,7** | **95 756,3** | **129,6** |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **3 630,9** | **3 630,9** | **2 596,3** | **71,5** | **0,4** | **2 614,9** | **99,3** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ | 3 630,9 | 3 630,9 | 2 596,3 | 71,5 | 0,4 | 2 614,9 | 99,3 |
| **Налоги на совокупный доход,** в том числе: | **7 806,5** | **7 806,5** | **8 662,8** | **111,0** | **1,3** | **5 280,4** | **164,1** |
| УСНО | 4 573,8 | 4 573,8 | 3 786,5 | 82,8 | 0,6 | 3 293,2 | 115,0 |
| ЕНВД | - | - | 44,6 | - | 0,0 | 11,3 | 394,7 |
| ЕСХН | 1 090,2 | 1 090,2 | 1 218,0 | 111,7 | 0,2 | 1 087,9 | 111,9 |
| ПСН | 2 142,5 | 2 142,5 | 3 613,7 | 168,7 | 0,5 | 888,1 | 406,9 |
| **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **562,8** | **562,8** | **863,8** | **153,5** | **0,1** | **887,0** | **97,4** |
| НДПИ | 562,8 | 562,8 | 863,8 | 153,5 | 0,1 | 887,0 | 97,4 |
| **Государственная пошлина** | **3 713,9** | **3 713,9** | **3 193,5** | **86,0** | **0,5** | **2 456,5** | **130,0** |
| ***Итого по налоговым доходам*** | ***181 170,7*** | ***181 170,7*** | ***139 436,8*** | ***77,0*** | ***21,0*** | ***106 995,2*** | ***130,3*** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **5 891,8** | **5 891,8** | **5 987,8** | **101,6** | **0,9** | **4 257,2** | **140,6** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **828,5** | **828,5** | **848,1** | **102,4** | **0,1** | **902,3** | **94,0** |
| **Доходы от оказания платных услуг компенсации затрат государства** | **139,3** | **139,3** | **157,7** | **113,2** | **0,02** | **118,9** | **132,6** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **4 944,9** | **4 944,9** | **5 012,9** | **101,4** | **0,8** | **1 602,8** | **312,7** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1 461,1** | **1 461,1** | **990,2** | **67,8** | **0,2** | **1 425,1** | **69,5** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **- 2,1** | **-** | **0,00** | **4,9** | **-** |
| ***Итого по неналоговым доходам*** | ***13 265,6*** | ***13 265,6*** | ***12 994,6*** | ***98,0*** | ***2,0*** | ***8 311,2*** | ***156,3*** |
| ***Всего по собственным доходам*** | **194 436,3** | **194 436,3** | **152 431,4** | **78,4** | **23,0** | **115 306,4** | **132,2** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | | | | | | | |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **214 316,0** | **214 316,0** | **160 736,4** | **75,0** | **24.3** | **127 373,7** | **126,2** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **39 214,3** | **39 214,3** | **28 567,4** | **72,8** | **4,3** | **58 322,3** | **49,0** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ** | **424 121,3** | **424 121,3** | **310 852,5** | **73,3** | **47,0** | **246 653,8** | **126,0** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **13 263,9** | **13 263,9** | **11 189,9** | **84,4** | **1,7** | **1 021,2** | **1095,7** |
| **Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-** | **-** | **10,7** | **-** | **0,00** | **0,0** | **-** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-** | **-** | **- 1 969,0** | **-** | **- 0,3** | **- 2 469,1** | **-** |
| ***Всего по безвозмездным поступлениям*** | **690 915,4** | **690 915,4** | **509 387,9** | **73,7** | **77,0** | **430 901,9** | **118,2** |
| ***Всего доходов*** | **885 351,8** | **885 351,8** | **661 819,3** | **74,8** | **100** | **546 208,3** | **121,2** |

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года в разрезе показателей составило:

- налоговые доходы поступили в сумме 139 436,8 тыс. рублей, что в удельном весе составило 21,0% общего объема доходов бюджета;

- неналоговые доходы поступили в сумме 12 994,6 тыс. рублей, что в удельном весе составило 2,0% общего объема доходов бюджета;

- безвозмездные поступления исполнены в сумме 509 387,9 тыс. рублей, что в удельном весе составило 77,0% общего объема доходов бюджета.

За 9 месяцев 2024 года поступление **налоговых доходов** в бюджет муниципального образования «Починковский район» Смоленской области составило 139 436,8 тыс. рублей или 77,0% от плановых показателей бюджетной отчетности.

В целом поступления по налоговым доходам бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области в сравнении с 9 месяцев 2023 года увеличились на 32 441,6 тыс. рублей или на 30,3%.

**Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области сложилась следующим образом:**

**Налог на доходы физических лиц** исполнен в сумме 124 120,4 тыс. рублей при годовом уточненном плане 165 456,6 тыс. рублей или 75%. Удельный вес поступлений за отчетный период составил 18,7 %. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступления возросли на 28 364,1 тыс. рублей или на 29,6%.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** поступили в сумме 2 596,3 тыс. рублей при годовом плане 3 630,9 тыс. рублей или 71,5%. По сравнению с 9 месяцев 2023 года поступления уменьшились 18,6 на тыс. рублей  или  на 0,7%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 0,4%.

**Налога, взимаемого при упрощенной системе налогообложения**, поступило в сумме 3 786,5 тыс. рублей при годовом плане 4 573,8 тыс. рублей или 82,8%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления  увеличились на 493,3 тыс. рублей или на 15,0%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 0,6%.

**Единый налог на вмененный доход** поступил в сумме 44,6 тыс. рублей при годовом уточненном плане 0,0 тыс. рублей. Этот налог отменен с 01.01.2021 года.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в сумме 1 218,0 тыс. рублей при годовом плане 1 090,2 тыс. рублей или 111,7%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 130,1 тыс. рублей или на 11,9%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 0,2%.

**Налог в связи с применением патентной системы налогообложения** поступил в сумме  3 613,7 тыс. рублей при годовом плане  2 142,5 тыс. рублей или 168,7%. По сравнению с 9 месяцев 2023 года сумма налога увеличилась на 2 2 725,6 тыс. рублей или на 306,9%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 0,5%.

**Налог на добычу полезных ископаемых** поступил в сумме 863,8 тыс. рублей при годовом плане 562,8 тыс. рублей или 153,5%. По сравнению с прошлым аналогичным периодом поступления уменьшились на 23,2 тыс. рублей или на 0,6%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 0,1%.

**Государственная пошлина** поступила в сумме 3 193,5 тыс. рублей при годовом плане 3 713,9 тыс. руб. или 86,0%. По сравнению с аналогичным периодом  2023 года поступления увеличились на 737,0 тыс. руб. или на 30,0%.

**Неналоговые доходы** бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области поступили в сумме 12 994,6 тыс. рублей или 98,0% к плановым показателям бюджетной отчетности. Доля данных видов доходов составила 2,0% в общей сумме доходов. Неналоговых доходов в бюджет поступило на 4 683,4тыс. рублей или 56,3% больше чем за аналогичный период прошлого года.

**Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года сложилась следующим образом:**

**Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступило в сумме 5 987,8 тыс. рублей при годовом плане 5 891,8  тыс. рублей или 101,6%. По сравнению с  аналогичным периодом прошлого года поступления возросли на 1 730,6 тыс. рублей или на 40,6%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 0,9%.

**Платежей за негативное воздействие на окружающую среду** поступило в сумме 848,1 тыс. рублей при годовом уточненном плане 828,5 тыс. рублей или 102,4%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 54,2 тыс. рублей или 6,0%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 0,1%.

**Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов** поступило в сумме 157,7 тыс. рублей при годовом уточненном плане 139,3 тыс. рублей или 113,2%. По сравнению с 9 месяцев 2023 года поступления увеличились на 38,8 тыс. рублей или на 32,6%.

**Доходов от продажи земельных участков** поступило в сумме 5 012,9 тыс. рублей при годовом уточненном плане 4 944,9 тыс. рублей или 101,4%. По сравнению с 9 месяцев 2023 года поступления увеличились на 3 342,1 тыс. рублей или на 212,7%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 0,8%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 990,2 тыс. рублей при годовом плане 1 461,0 тыс. рублей или 67,8%. По сравнению с предыдущим аналогичным периодом поступления уменьшились  на  434,9 тыс. рублей или на 30,5%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 0,2%.

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов за 9 месяцев 2024 года составили 509 387,9 тыс. рублей или 73,5% при уточненном плане бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2024 год в сумме 690 915,4 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений составил 73,7 % в общей сумме доходов бюджета муниципального образования.

**Структура безвозмездных поступлений состоит из:**

- **дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации,** поступившей в сумме 160 736,4 тыс. рублей при плане 214 316,0 тыс. рублей или 75,0%. По сравнению с предыдущим аналогичным периодом поступления увеличились  на  33 362,7 тыс. рублей или на 26,2%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 24,3%;

- **субсидии бюджетам бюджетной системы РФ** поступившей в сумме 28 567,4 тыс. рублей при плане 32 214,3 тыс. рублей или 72,8%. По сравнению с предыдущим аналогичным периодом поступления уменьшились  на  29 754,9 тыс. рублей или на 51,0%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 4,3%;

- **субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации,** поступившей в сумме 310 852,5 тыс. рублей при плане 424 121,3 тыс. рублей или 73,3%. По сравнению с предыдущим аналогичным периодом поступления увеличились  на  64 198,7 тыс. рублей или на 26,0%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 47,0%;

- **иных межбюджетных трансфертов,** поступивших в сумме 11 189,9 тыс. рублей при плане 13 263,9 тыс. рублей или 84,4%. Удельный вес в общей структуре доходов составил 1,7%. По сравнению с предыдущим аналогичным периодом поступления увеличились  на  10 168,7 тыс. рублей или на 995,7%.

**- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет** составили 10,7 тыс. рублей;

- **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в** сумме (-) 1 969,0 тыс. рублей.

**По вопросу 4.1.3. Анализ исполнения бюджета по расходам:**

**- по разделам и подразделам бюджетной классификации;**

**- по ведомственной структуре расходов.**

Расходы бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 639 041,0 тыс. рублей, или 69,8% от плана (915 527,2 тыс. рублей).

Фактические расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года (538 767,7 тыс. рублей) увеличились на 100 273,3 тыс. рублей или на 18,6%.

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2023 года приведен в Таблице №3:**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Исполнение за 9 месяцев 2023 года** | **2024 год** | | | | |
| **Бюджетная роспись на 01.10.**  **2024** | **Исполнение бюджета района за 9 месяцев**  **2024** | **%**  **исполнения**  **к бюджетной росписи** | **Доля в объеме расходов**  **(%)** | **Исполнение 2024 к . 2023 (%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **47 026,1** | **100 106,9** | **67 401,3** | **67,3** | **10,6** | **143,3** |
| Функционирование высшего должностного лица | 01 | 02 | 1 663,1 | 3 153,4 | 2 266,2 | 71,9 | 0,4 | 136,3 |
| Функционирование представительных органов | 01 | 03 | 816,4 | 1 969,6 | 1 031,6 | 52,4 | 0,2 | 126,3 |
| Функционирование Администрации | 01 | 04 | 19 491,8 | 41 879,3 | 28 864,8 | 68,9 | 4,5 | 148,1 |
| Судебная система | 01 | 05 | 0,0 | 1,4 | - | - | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 01 | 06 | 8 291,2 | 16 022,2 | 11 196,3 | 69,9 | 1,7 | 135,0 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | - | 1 250,9 | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 16 763,6 | 35 830,1 | 24 042,3 | 67,1 | 3,8 | 143,4 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **7 661,4** | **24 405,8** | **16 614,4** | **68,1** | **2,6** | **216,8** |
| Транспорт | 04 | 08 | 3 773,4 | 8 475,7 | 3 825,8 | 45,1 | 0,6 | 101,4 |
| Дорожные фонды | 04 | 09 | 3 888,0 | 14 002,1 | 12 712,6 | 327,0 | 2,0 | 327,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | - | 1 928,0 | 76,0 | 3,9 | 0,01 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **404,0** | **11 860,7** | **7 949,2** | **67,0** | **1,2** | **1967,6** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 216,2 | 608,8 | 239,9 | 39,4 | 0,04 | 111,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 187,8 | 11 251,9 | 7 709,3 | 68,5 | 1,2 | 4105,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **00** | **223,0** | **1 794,4** | **594,4** | **33,1** | **0,1** | **266,5** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 223,0 | 1 794,4 | 594,4 | 33,1 | 0,1 | 266,5 |
| **Образование** | **07** | **00** | **369 449,1** | **577 695,8** | **411 183,6** | **71,2** | **64,3** | **111,3** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 73 744,2 | 110 128,8 | 84 762,6 | 77,0 | 13,3 | 114,9 |
| Общее образование | 07 | 02 | 260 922,2 | 411 909,1 | 291 075,0 | 70,7 | 45,5 | 111,5 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 23 912,6 | 37 112,6 | 21 908,2 | 59,0 | 3,4 | 91,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 185,1 | 297,8 | 239,7 | 80,5 | 0,04 | 129,5 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 10 685,0 | 18 247,4 | 13 198,1 | 72,3 | 2,1 | 123,5 |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **54 514,8** | **80 340,5** | **54 031,7** | **67,3** | **8,5** | **99,1** |
| Культура | 08 | 01 | 52 593,9 | 77 062,3 | 51 861,1 | 67,3 | 8,1 | 98,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 1 920,9 | 3 278,2 | 2 170,6 | 66,2 | 0,4 | 113,0 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **25 442,1** | **49 527,2** | **28 687,4** | **57,9** | **4,5** | **112,7** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 4 837,8 | 9 004,0 | 6 715,5 | 74,6 | 1,0 | 138,8 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 6 790,8 | 9 110,2 | 6 811,4 | 74,8 | 1,1 | 100,3 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 11 847,2 | 27 258,5 | 12 906,1 | 47,3 | 2,0 | 108,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1 966,3 | 4 154,5 | 2 254,3 | 54,3 | 0,4 | 114,6 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **6 374,9** | **15 171,6** | **8 348,1** | **55,0** | **1,3** | **130,9** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 5 968,3 | 210,0 | 201,9 | 96,1 | 0,03 | 3,4 |
| Спорт высших достижений | 11 | 03 | 406,6 | 14 961,6 | 8 146,1 | 54,4 | 1,3 | 2003,5 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **-** | **13,3** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 01 | - | 13,3 | - | - | - | - |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **00** | **27 672,3** | **54 610,9** | **44 231,0** | **81,0** | **6,9** | **159,8** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 17 827,8 | 25 100,9 | 18 825,9 | 75,0 | 2,9 | 105,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 9 844,5 | 29 510,0 | 25 405,1 | 86,1 | 4,0 | 258,1 |
| **Всего расходов:** | | | **538 767,7** | **915 527,2** | **639 041,0** | **69,8** | **100,0** | **118,6** |

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».**

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 67 401,3 тыс. рублей или 67,3% к утвержденному годовому плану. Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 20 375,0 тыс. рублей, темп роста составил 143,3%. Удельный вес в общей структуре расходов составил 10,6%.

**Раздел 04 «Национальная экономика».**

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 16 614,4 тыс. рублей или 68,1% к утвержденному годовому плану. Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 8 953,0 тыс. рублей, темп роста составил 216,8%. Удельный вес в общей структуре расходов составил 2,6%.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 7 949,2 тыс. рублей или 67,0% к утвержденному годовому плану. Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 7 545,2 тыс. рублей, темп роста составил 1967,6%. Удельный вес в общей структуре расходов составил 1,2%.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды**».

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 594,4 тыс. рублей или 33,1% к утвержденному годовому плану. Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 371,4 тыс. рублей, темп роста составил 266,5%. Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,1%.

**Раздел 07 «Образование**».

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 411 183,6 тыс. рублей или 71,2% к утвержденному годовому плану. Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 41 734,5 тыс. рублей, темп роста составил 111,3%. Удельный вес в общей структуре расходов составил 64,3%.

**Раздел 08 «Культура, кинематография».**

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 54 031,7 тыс. рублей или 67,3% к утвержденному годовому плану. Расходы по данному разделу уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 483,1 тыс. рублей, темп роста составил 99,1%. Удельный вес в общей структуре расходов составил 8,5%.

**Раздел 10 «Социальная политика»**.

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 28 687,4 тыс. рублей или 57,9% к утвержденному годовому плану. Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 3 245,3 тыс. рублей, темп роста составил 112,7%. Удельный вес в общей структуре расходов составил 4,5%.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт».**

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 8 348,1 тыс. рублей или 55,0% к утвержденному годовому плану. Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 1 973,2 тыс. рублей, темп роста составил 130,9%. Удельный вес в общей структуре расходов составил 1,3%.

**Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга».**

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 0,0 тыс. рублей.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты».**

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 44 231,0 тыс. рублей или 81,0% к утвержденному годовому плану. Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 16 558,7 тыс. рублей, темп роста составил 159,8%. Удельный вес в общей структуре расходов составил 6,9%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года, исполнение расходов осуществляли семь главных распорядителей бюджетных средств.

Перечень главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области утвержден Решением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 13.12.2023 №200 «О бюджете муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а именно:

901 - Администрация муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее – Администрация муниципального образования);

902 – Финансовое управление Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление);

904 – Отдел экономики, управления муниципальным имуществом и сельского хозяйства Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее – Отдел экономики);

905 - Совет депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее – Совет депутатов);

906 – Отдел образования Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее – Отдел образования);

907 - Отдел культуры Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее – Отдел культуры);

931 – Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Починковский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия).

За 9 месяцев 2024 года в соответствии со сводной бюджетной росписью расходы были исполнены по 7 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 639 041,0 тыс. рублей. Бюджетные обязательства (денежные обязательства) сверх утвержденного, главному распорядителю бюджетных средств объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств за 9 месяцев 2024 года не принимались.

**Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств представлен в Таблице №4:**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сводная бюджетная роспись** | **Исполнено за 9 месяцев 2024 года** | **%**  **исполнения** | **Структура**  **%** | **Исполнение за 9 месяцев 2023 года** |
| **901**  **Администрация муниципального образования** | 138 299,3 | 88 264,6 | 63,8 | 13,8 | 54 592,3 |
| **902**  **Финансовое управление** | 67 881,2 | 53 480,5 | 78,8 | 8,4 | 34 647,2 |
| **904**  **Отдел по экономике** | 9 504,1 | 5 243,9 | 55,2 | 0,8 | 2 945,0 |
| **905**  **Совет депутатов** | 1 969,6 | 1 031,6 | 52,4 | 0,2 | 816,4 |
| **906**  **Отдел образования** | 562 175,3 | 404 545,9 | 72,0 | 63,3 | 359 461,0 |
| **907**  **Отдел культуры** | 132 932,5 | 84 527,7 | 63,6 | 13,2 | 84 989,5 |
| **931**  **Контрольно-ревизионная комиссия** | 2 765,2 | 1 946,9 | 70,4 | 0,3 | 1 316,3 |
| **ИТОГО:** | **915 527,2** | **639 041,0** | **69,0** | **100** | **538 767,7** |

План по расходам за 9 месяцев 2024 года исполнен **Администрацией муниципального образования**:

- в объеме 88 264,6 тыс. рублей, что составило 63,8% от утвержденных бюджетных назначений, по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2023 года расходы увеличились на 33 672,3 тыс. рублей или на 61,7%.

План по расходам за 9 месяцев 2024 года исполнен **Финансовым управлением**:

- в объеме 53 480,5 тыс. рублей, что составило 78,8% от утвержденных бюджетных назначений, по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2023 года расходы увеличились на 18 833,3 тыс. рублей или на 54,3%.

План по расходам за 9 месяцев 2024 года исполнен **Отделом по экономике**:

- в объеме 5 243,9 тыс. рублей, что составило 55,2% от утвержденных бюджетных назначений, по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2023 года расходы увеличились на 2 298,9 тыс. рублей или на 78,1%.

План по расходам за 9 месяцев 2024 года исполнен **Советом депутатов**:

- в объеме 1 031,6 тыс. рублей, что составило 52,4% от утвержденных бюджетных назначений, по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2023 года расходы увеличились на 215,2 тыс. рублей или на 26,3%.

План по расходам за 9 месяцев 2024 года исполнен **Отделом образования**:

- в объеме 404 545,9 тыс. рублей, что составило 72,0% от утвержденных бюджетных назначений, по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2023 года расходы увеличились на 45 084,9 тыс. рублей или на 12,5%.

План по расходам за 9 месяцев 2024 года исполнен **Отделом культуры**:

- в объеме 84 527,7 тыс. рублей, что составило 63,6% от утвержденных бюджетных назначений, по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2023 года расходы уменьшились на 461,8 тыс. рублей или на 0,5%.

План по расходам за 9 месяцев 2024 года исполнен **Контрольно-ревизионной комиссией**:

- в объеме 1 946,9 тыс. рублей, что составило 70,4% от утвержденных бюджетных назначений, по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2023 года расходы увеличились на 640,6 тыс. рублей или на 47,9%.

В структуре расходов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области наибольшую долю занимает Отдел образования – 63,3%, наименьшую Совет депутатов 0,2%.

Разработка и реализация муниципальных программ осуществлялись в соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализация в муниципальном образовании «Починковский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 28.01.2022 №0009-адм.

За 9 месяцев 2024 года муниципальным образованием «Починковский район» Смоленской области реализовывались 22 муниципальные программы.

**Анализ исполнения муниципальных программ муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года представлен в Таблице №5:**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Объем ассигнований, предусмотренный уточненным планом**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено,**  **тыс. руб.** | **%**  **исполнения** |
| **к уточненной росписи** |
| 1 | "Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании "Починковский район" Смоленской области" | 83 730,5 | 50 601,7 | 60,4 |
| 2 | "Пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы) в органах местного самоуправления муниципального образования "Починковский район" Смоленской области" | 9 004,0 | 6 715,5 | 74,6 |
| 3 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Починковский район" Смоленской области" | 95,0 | 85,2 | 89,7 |
| 4  4 | "Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в муниципальном образовании "Починковский район" Смоленской области" | 931,8 | 828,7 | 88,9 |
| 5 | «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Починковский район» Смоленской области | 22 411,7 | 16 488,7 | 73,6 |
| 6 | "Управление муниципальными финансами Починковского района Смоленской области" | 13 270,3 | 9 249,5 | 69,7 |
| 7 | "Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» | 54 100,9 | 43 881,0 | 81,1 |
| 8 | "Комплексные меры по профилактике правонарушений среди детей и молодежи" | 99,0 | 88,3 | 89,2 |
| 9 | "Обеспечение жильем молодых семей" | 1 196,1 | 1 196,1 | 100 |
| 10 | "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования "Починковский район" Смоленской области» | 1 310,0 | 9,8 | 0,7 |
| 11 | "Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования "Починковский район" Смоленской области" | 8 194,0 | 5 234,1 | 63,9 |
| 12 | "Развитие системы образования в Починковском районе Смоленской области" | 562 116,6 | 404 497,0 | 72,0 |
| 13 | "Развитие культуры на территории муниципального образования "Починковский район" Смоленской области" | 117 286,8 | 75 783,5 | 64,6 |
| 14 | "Развитие физической культуры и спорта в Починковском районе Смоленской области" | 15 171,6 | 8 348,1 | 55,0 |
| 15 | "Молодежная политика" | 37,8 | 9,6 | 25,4 |
| 16 | "Патриотическое воспитание" | 86,6 | 79,4 | 91,7 |
| 17 | "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту" | 74,4 | 62,4 | 83,9 |
| 18 | «Развитие градостроительной деятельности на территории муниципального образования «Починковский район» Смоленской области» | 628,0 | 76,0 | 12,1 |
| 19 | "Демографическое развитие муниципального образования "Починковский район" Смоленской области" | 10,0 | - | - |
| 20 | "Доступная среда" | 130,0 | 120,0 | 92,3 |
| 21 | «Охрана окружающей среды муниципального образования «Починковский район» Смоленской области» | 1 794,4 | 594,4 | 33,1 |
| 22 | «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ муниципального образования «Починковский район» Смоленской области» | 11 250,9 | 7 708,3 | 68,5 |
|  | **ИТОГО:** | **902 930,4** | **631 657,3** | **69,9** |

**Муниципальная программа "Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании "Починковский район" Смоленской области**

Целями муниципальной программы являются: решение вопросов местного значения и повышение эффективности деятельности Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области; формирование информационного пространства с учетом повышения эффективности муниципального управления, развития экономики и социальной сферы, потребностей граждан муниципального образования в получении качественных и достоверных сведений, развитие информационной и коммуникационной инфраструктуры; организация автотранспортного обслуживания и хозяйственного обеспечения деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, структурных подразделений Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области; исполнение переданных полномочий от поселений Починковского района Смоленской области и иных отдельных государственных полномочий.

Программа исполнена в объеме 50 601,7 тыс. рублей или 60,4 % от утвержденного плана. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 12 839,9 тыс. рублей или на 34,0%. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 8,0 %.

В рамках муниципальной программы «Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Починковский район» Смоленской области» за 9 месяцев произведены расходы:

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления составили 27 838,4 тыс. рублей, при плане 40 413,3 тыс. рублей, что составляет 68,9 %;

- расходы на оплату членских взносов составили 90,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 %;

- расходы, связанные с обслуживанием органов местного самоуправления составили 16 429,6 тыс. рублей, при плане 24 382,4 тыс. рублей, что составляет 67,4 %;

- предоставление субсидий юридическим лицам, в том числе некоммерческим организациям (организации ВОИ) составили 364,9 тыс. рублей,  при плане 488,0 тыс. рублей;

- на реализацию государственных полномочий по созданию административных комиссий  и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних, и защите их прав наплавлено 635,3 тыс. рублей, при плане 1 074,8 тыс. рублей.

- расходы на обеспечение детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа жилыми помещениями за счет средств областного бюджета составили 4 633,8 тыс. руб. при плане  16 663,3 тыс. рублей,  приобретено три квартиры, планируется приобретение  одиннадцати квартир в 2024 году.

На осуществление переданных полномочий  за счет средств бюджетов поселений направлено – 3,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы) в органах местного самоуправления муниципального образования "Починковский район" Смоленской области**

|  |
| --- |
| Целью муниципальной программы является обеспечение социальной поддержки и защищенности, повышение уровня и качества жизни лиц, замещавших муниципальные должности, должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы) в органах местного самоуправления муниципального образования «Починковский район» Смоленской области. |

Программа исполнена в объеме 6 715,5 тыс. рублей или 74,6 % от утвержденного плана. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 1 877,7 тыс. рублей или на 38,8 %. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 1,1 %.

В рамках муниципальной программы выполнялись выплаты пенсии за выслугу лет, выплачиваемой лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы) в Смоленской области.

**Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Починковский район» Смоленской области**

Целью муниципальной программы является создание условий для перевода экономики бюджетной сферы муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на энергосберегающий путь развития.

Программа исполнена в объеме 85,2 тыс. рублей или 89,7% от утвержденного плана. Общая доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,01 %. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 78,3 тыс. рублей или на 1 134,8%.

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия: модернизация, капитальный ремонт, ремонт систем энергоснабжения.

**Муниципальная программа "Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в муниципальном образовании "Починковский район" Смоленской области"**

Целями муниципальной программы являются: профилактика идеологии терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «Починковский район» Смоленской области, создание в молодежной среде стойкого неприятия к идеологии терроризма, предотвращение террористических актов на территории муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, развитие у школьников активной гражданской позиции в процессе изучения основ защиты прав и свобод человека и гражданина, основ конституционного строя, обеспечение целостности и безопасности Российской Федерации, развитие АПК «Безопасный город».

Программа исполнена в объеме 828,7 тыс. рублей или 88,9% от утвержденного плана. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 714,2 тыс. рублей или на 623,7%. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,1 %.

В рамках муниципальной программы выполнялись мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма в рамках **к**омплекса процессных мероприятий "Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса "Безопасный город". Выделены денежные средства на приобретение  и  установку оборудования IP Системы оповещения МЕТА в  местах массового пребывания  людей  муниципального образования  «Починковский район» Смоленской области            (Парк, прилегающий  к стадиону г. Починок, Парк и площадь, прилегающие  к  зданию Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области г. Починок).

**Муниципальная программа «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Починковский район» Смоленской области**

Целями муниципальной программы являются: формирование улично-дорожной сети муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, обеспечение круглогодичного автотранспортного сообщения между населенными пунктами, сокращение к 2024 году числа погибших в результате дорожно-транспортных происшествий на 10%, снижение на 10% количество дорожно-транспортных происшествий с пострадавшими детьми на дорогах Починковского района Смоленской области по сравнению с 2014 годом, повышение качества транспортных услуг и уровня транспортной доступности для населения, снижение эксплуатационных затрат автотранспортных предприятий.

Программа исполнена в объеме 16 488,7 тыс. рублей или 73,6% от утвержденного плана. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 8 876,9 тыс. рублей или на 116,6%. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 2,6 %.

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и дорожных сооружений, являющихся их технологической частью (искусственных дорожных сооружений) предусмотрены в сумме 6 795,3 тыс. рублей. (3 623,7 тыс. рублей - средства дорожного фонда, 2 171,6 тыс. рублей - остатки средств на начало года дорожного фонда, 1000,0 тыс. рублей средства бюджета муниципального образования).  Кассовый расход за отчетный период составил 5 536,9 тыс. рублей (произведена оплата за выполненные работы по содержанию дорог).

- субсидии  на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения составили 7 172,2 тыс. рублей за счет средств областного бюджета – 7 165,0 тыс. рублей,  за счет средств местного бюджета -  7,2  тыс. рублей произведена оплата за  ремонт  автодороги д. Лучеса-Климщина-Шмаково;

- на организацию транспортного обслуживания населения на внутри муниципальных маршрутах Починковского района Смоленской области направлено 3 779,6 тыс. рублей, при плане 8 414,2 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Починковского района Смоленской области»**

Целью муниципальной программы является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Починковского района Смоленской области.

Программа исполнена в объеме 9 249,5 тыс. рублей или 69,7% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 1,5 %. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 2 274,6 тыс. рублей или на 32,6%.

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия: процентные платежи по муниципальному долгу муниципального образования "Починковский район" Смоленской области за счет средств бюджета муниципального района, за исключением доходов дорожного фонда запланированы в сумме 13,3 тыс. рублей, кассовый расход не производился. На основании плана-графика погашения задолженности уплаты процентов запланированы на 4 квартал; на осуществление переданных полномочий  за счет средств бюджетов поселений кассовый расход составил 1,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами"**

Целями муниципальной программы являются: выравнивание финансовых возможностей городского и сельских поселений Починковского района Смоленской области; обеспечение сбалансированности бюджетов городского и сельских поселений Починковского района Смоленской области; повышение качества управления муниципальными финансами.

Программа исполнена в объеме 43 881,0 тыс. рублей или 81,1 % от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 6,9 %.По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 16 564,1 тыс. рублей или на 60,6 %.

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района в части, сформированной за счет субвенции, составили 2 925,9 тыс. рублей,  при плане – 3 900,9 тыс. рублей.

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, сформированной за счет средств бюджета муниципального района составили 15 900,0 тыс. рублей,  при плане  21 200,0 тыс. рублей.

- предоставление иных межбюджетных трансфертов  на осуществление мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального образования "Починковский район" Смоленской области бюджетам поселений Починковского района Смоленской области  составили 25 055,1 тыс. рублей, при плане – 29 000,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Комплексные меры по профилактике правонарушений среди детей и молодежи"**

Целью муниципальной программы является создание и проведение комплекса мероприятий по профилактике асоциальных явлений в молодежной сфере.

Программа исполнена в объеме 88,3 тыс. рублей или 89,2% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,01%.По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 27,8 тыс. рублей или на 45,9%.

**Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей"**

|  |
| --- |
| Целью муниципальной программы является создание условий для обеспечения молодых семей доступным и комфортным жильем, предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилого строительства. |

Программа исполнена в объеме 1 196,1 тыс. рублей или 100 % от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,2%. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 236,9 тыс. рублей или на 24,7 %.

В рамках муниципальной программы проведена социальная выплата одной молодой семье на приобретение жилья.

**Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Починковский район» Смоленской области**

Целью муниципальной программы является создание благоприятного предпринимательского климата и условий для ведения бизнеса.

Программа исполнена в объеме 9,8 тыс. рублей или 0,7% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,0%. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу остались без изменений.

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- комплекс процессных мероприятий – «Реализация мероприятий по поддержке предпринимательства» - 10,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 9,8  тыс. рублей;

- комплекс процессных мероприятий - "Оказание мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства"- 1 300,0 тыс. рублей (Расходы на предоставление грантов в форме субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства за счет средств областного  бюджета  запланировано -1200,0 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 100,0 тыс. рублей). Кассовый расход за отчетный период не производился.

**Муниципальная программа "Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования « Починковский район» Смоленской области"**

Целями муниципальной программы являются:

- обеспечение эффективного использования муниципального имущества муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, вовлечение его в оборот и стимулирование инвестиционной деятельности на рынке недвижимости в интересах потребностей общества и граждан;

- совершенствование учета и мониторинга муниципального имущества муниципального образования «Починковского района» Смоленской области путем создания единой системы управления земельно-имущественным комплексом муниципального образования «Починковский район» Смоленской области посредством автоматизированной муниципальной информационной системы «Учёт имущества».

Программа исполнена в объеме 5 234,1 тыс. рублей или 63,9% от утвержденного плана. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 2 298,9 тыс. рублей или на 2 298,9%. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,8 %.

В рамках муниципальной программы выполнялись следующие мероприятия:

- обеспечение  функций органа местного самоуправления - 4 858,5 тыс. рублей, при плане 7 282,2 тыс. рублей;

- расходы покомплексу процессных мероприятий "Обеспечение обслуживания, содержания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования "Починковский район" Смоленской области" составили 357,6 тыс. рублей, при плане 826,7 тыс. рублей (расходы на уплату налогов в сумме 31,7 тыс. рублей, при плане 42,4 тыс. рублей; расходы на содержание и обслуживание объектов муниципальной собственности в сумме 304,9 тыс. рублей, при плане 699,3 тыс. рублей, расходы на проведение оценки рыночной стоимости имущества в сумме 21,0 тыс. рублей, при плане 85,0 тыс. рублей).

- расходы по комплексу процессных мероприятий - "Управление земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена"  составили  18,0 тыс. рублей, при плане 40,1 тыс. рублей.

Предусмотрены бюджетные ассигнования по комплексу процессных мероприятий:

- "Признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности муниципального образования "Починковский район" Смоленской области"  в сумме 45,0 тыс. рублей, кассовый расход не производился.

**Муниципальная программа "Развитие системы образования в Починковском районе Смоленской области»**

Целью муниципальной программы является обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами социально-экономического развития муниципального образования «Починковский район» Смоленской области.

Программа исполнена в объеме 404 497,0 тыс. рублей или 72,0% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 64,0 %. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 45 042,9 тыс. рублей или на 12,5%.

В рамках муниципальной программы произведены расходы:

- на обеспечение  функций органа местного самоуправления направлено 6 165,3 тыс. рублей при плане  8 796,6 тыс. рублей.(70,1%);

- расходы по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству составили 1 844,4 тыс. рублей, при плане 3 621,5 тыс. рублей, что составляет 50,9%;

Расходы за счет субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях запланированы в сумме  11 749,3 тыс. рублей., в том числе счет вышестоящих бюджетов – 11 631,8 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 117,5 тыс. рублей., кассовый расход составил 7 280,1 тыс. рублей. в том числе счет вышестоящих бюджетов – 7 207,3 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 72,8 тыс. рублей.

Расходы за счет  субсидии на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (в общеобразовательных организациях обновлена материально-техническая база для занятий детей физической культурой и спортом) кассовый расход составил 1 263,4 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 1 200,2 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 63,2 тыс. рублей. (обустройство спортивной площадки СШ №1), денежные средства израсходованы в полном объеме.

Расходы за счет  субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (федеральный бюджет) педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций составили 18 650,1 тыс. рублей, при плане   18 683,7 тыс. рублей.

Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях составили 2 964,3 тыс. рублей при плане  4 015,8 тыс. рублей.

Расходы за счет субсидии на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений предусмотрены в сумме 5 905,5 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 5 610,2 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 295,3 тыс. рублей. (ПСД СШ №1, ремонт класса в Прудковской школе). Кассовый расход составил за счет вышестоящих бюджетов – 1 800,0 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 90,0 тыс. рублей.

Субсидии на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах составили 6 148,8 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 6 142,6 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 6,2 тыс. рублей., при плане 7 128,7 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 7 121,6 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 7,1 тыс. рублей. (создание 3-х новых Точек роста в Прудковской СШ, Лосненской СШ, СШ №2).

Расходы за счет субсидии на обеспечение условий для функционирования центров "Точка роста" составили 438,6 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 416,7 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 21,9 тыс. рублей., при плане 589,5 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 560,0 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 29,5 тыс. рублей.

Субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация мероприятий по благоустройству) составили в сумме 2 799,9 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 2 127,7 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 672,2 тыс. рублей (ограждение Шаталовской СШ). Денежные средства израсходованы в полном объеме.

         На предоставление мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций направлено 6 589,4 тыс. рублей, при годовом плане 8 879,2 тыс. рублей, что составило 74,2%;

На выплату ежемесячных денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством) израсходовано 5 670,5 тыс. рублей, при плане 7 277,2 тыс. рублей, что составляет 77,9%;

На выплату денежных средств на содержание ребенка, переданного на воспитание в приемную семью, кассовый расход составил 1 073,5 тыс. рублей, при плане 1 597,4 тыс. рублей, что составляет 67,2%;

По выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю кассовый расход составил 327,6 тыс. рублей, запланировано 509,0 тыс. рублей, или 64,4%;

          Расходы на организацию отдыха детей в лагерях дневного пребывания в каникулярное время и на организацию отдыха детей в загородных лагерях составили 677,8 тыс. рублей;

В рамках реализации муниципальной программы финансируется 27 муниципальных учреждений, в том числе: 2 казенных, 25 бюджетных.

На обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным  бюджетным учреждениям направлено 283 466,0 тыс. рублей, предусмотрено 394 095,1 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 81 082,7 тыс. рублей, при плане – 110 209,5 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений направлено 17 382,8 тыс. рублей, предусмотрено 26 065,5 тыс. рублей.

На осуществление расходов, связанных с категориями льготников, освобожденных от взимания родительской платы в детских садах, направлено 1 158,7 тыс. рублей, предусмотрено в бюджете на 2024 год – 2 400,8 тыс. рублей.

Расходы,  связанные с перевозкой учащихся к месту учебы и обратно составили 2 891,4 тыс. рублей, при плане   4 467,1 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Развитие культуры на территории муниципального образования "Починковский район" Смоленской области"**

Целью муниципальной программы является:

- развитие единого культурного пространства муниципального образования «Починковский район» Смоленской области;

- реализация роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности;

- создание условий, способствующих духовно-нравственному самоопределению личности, сохранению традиционной народной культуры, развитию творческих дарований;

- повышение доступности и качества услуг учреждений культуры.

Программа исполнена в объеме 75 783,5 тыс. рублей или 64,6% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 12,0 %. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу уменьшились на 2 643,9 тыс. рублей или на 3,4%.

В рамках муниципальной программы произведены расходы:

На осуществление  переданных полномочий на создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры на 2024 год направлено 375,0 тыс. рублей ( на ремонт Даньковского ДК-374,0 тыс. рублей).

Расходы на реализацию мероприятий по развитию культурно - досугового обслуживания составили 234,7 тыс. рублей, при плане 234,7 тыс. рублей.

В рамках реализации муниципальной программы расходы по обеспечению деятельности осуществляются по 4 муниципальным бюджетным учреждениям.

На обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным  бюджетным учреждениям направлено 59 395,2 тыс. рублей, при плане- 93 852,2 тыс. рублей.(63,2%); субсидии на иные цели -14 373,1 тыс. рублей, при плане  20 321,7 тыс. рублей (70,7%).

На обеспечение  функций органа местного самоуправления израсходовано 2 170,5 тыс. рублей, предусмотрены расходы в сумме 3 278,1 тыс. рублей.

Расходы за счет субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов библиотек)  составили  48,4 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 47,9 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 484,0 рублей  при плане 48,4 тыс. рублей, за счет вышестоящих бюджетов – 47,9 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 484,0 рублей., денежные средства израсходованы в полном объеме.

Субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек предусмотрены и израсходованы в сумме 337,4 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 334,0 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 3,4 тыс. рублей. (программа Культура малой Родины - приобретение муз. оборудования Прудковскому и Мурыгинскому ДК). Денежные средства израсходованы в полном объеме.

Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (Федеральный проект "Творческие люди") (оказана государственная поддержка лучшим сельским учреждениям культуры) предусмотрены в сумме 121,7 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 120,5 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 1,2 тыс. рублей. Кассовый расход произведен в полном объеме.

Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (Федеральный проект "Творческие люди") (государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры) составили 60,9 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 60,2 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 609,0 рублей., предусмотрены в сумме 60,9 тыс. рублей. за счет вышестоящих бюджетов – 60,2 тыс. рублей., за счет местного бюджета – 608,0 рублей.

**Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Починковском районе Смоленской области"**

Целью муниципальной программы является создание условий, обеспечивающих возможность населению, проживающему на территории Починковского района Смоленской области систематически заниматься физической культурой и спортом.

Программа исполнена в объеме 8 348,1 тыс. рублей или 55,0% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 1,3 %. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 1 973,3 тыс. рублей или на 30,9%.

В рамках реализации муниципальной программы направлены расходы по обеспечению деятельности  1  муниципального бюджетного учреждения.

В рамках муниципальной программы произведены расходы:

- обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям направлено  7 301,2 тыс. рублей,  при плане 11 621,2 тыс. рублей, что составляет 62,8 %;

- субсидии на иные цели составили в сумме 844,9 тыс. рублей, при плане 3 340,4 тыс. рублей, что составляет 25,3%;

- на реализацию мероприятий в сфере физической культуры и спорта израсходовано 201,9 тыс. рублей, при плане  210,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Молодежная политика"**

Целью муниципальной программы является создание стартовых условий для развития потенциала молодежи и последующего включения ее в процессы общественно-политического, социально-экономического и культурного преобразования Починковского района Смоленской области, профилактика правонарушений среди молодых граждан, проживающих на территории Починковского района Смоленской области.

Программа исполнена в сумме 9,6 тыс. рублей или 25,4% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,0 %. За 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу не производились.

**Муниципальная программа "Патриотическое воспитание"**

Целью муниципальной программы является создание условий для развития и совершенствования системы патриотического воспитания граждан муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, формирования патриотического сознания, верности Отечеству и своей малой родине, готовности к выполнению конституционных обязанностей.

Программа исполнена в объеме 79,4 тыс. рублей или 91,7% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,01%. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу *уменьшились* на 6,8 тыс. рублей или на 7,9%.

В рамках муниципальной программы произведены расходы:

- на совершенствование системы патриотического воспитания молодежи составили 64,4 тыс. рублей, при плане 71,6 тыс. рублей;

-на организацию и проведение на территории Смоленской области поисковых экспедиций 15,0 тыс. рублей, при плане 15,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту"**

Целью муниципальной программы является создание стартовых условий для развития потенциала молодежи и последующего включения ее в процессы общественно-политического, социально-экономического и культурного преобразования Починковского района Смоленской области, профилактика правонарушений среди молодых граждан, проживающих на территории Починковского района Смоленской области.

Программа исполнена в объеме 62,4 тыс. рублей или 83,9% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,01 %. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 24,0 тыс. рублей или 62,5 %.

Расходы направлены на реализацию мероприятий по привлечению несовершеннолетних к сезонной занятости в 2024 году.

**Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности на территории муниципального образования "Починковский район" Смоленской области"**

|  |
| --- |
| Целью муниципальной программы - создание условий для устойчивого развития территории муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, обеспечение при осуществлении градостроительной деятельности, безопасности и благоприятных условий жизнедеятельности человека. |

Программа исполнена в объеме 76,0 тыс. рублей или 12,1% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,01 %. За 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу не производились.

В рамках реализации данной муниципальной программы предусмотрены денежные средствана проведение комплексных кадастровых работ по уточнению границ земельных участков по всем формам собственности.

**Муниципальная программа "Демографическое развитие муниципального образования "Починковский район" Смоленской области"**

Целью муниципальной программы является улучшение здоровья населения, качества жизни граждан, формирование культуры общественного здоровья, ответственного отношения к здоровью, стабилизация демографической ситуации, поддержка материнства, детства и формирование предпосылок к последующему демографическому росту.

Программа исполнена в объеме 0,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Доступная среда"**

Целью муниципальной программы является обеспечение беспрепятственного доступа к объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, проживающих на территории муниципального образования Починковский район Смоленской области.

Программа исполнена в объеме 120,0 тыс. рублей или 92,3 % от утвержденного плана. Общая доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,02 %.

В рамках реализации данной муниципальной программы приобретены туалеты в количестве 5 штук для: Климщинского СДК, Прудковского СДК, Рябцевского СДК, Ворошиловского СК, Шанталовского СК.

**Муниципальная программа "Охрана окружающей среды муниципального образования «Починковский район» Смоленской области"**

|  |
| --- |
| Цель муниципальной программы:  - улучшение экологической ситуации на территории муниципального образования «Починковский район» Смоленской области. |

Программа исполнена в объеме 594,4 тыс. рублей или 33,1% от утвержденного плана. Доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 0,1 %. По сравнению с 9 месяцев 2023 года расходы на муниципальную программу увеличились на 371,4 тыс. рублей или на 266,5 %.

В рамках реализации данной муниципальной программы расходы направлены на ликвидацию несанкционированных свалок.

**Муниципальная программа "Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ муниципального управления в муниципальном образовании "Починковский район" Смоленской области**

Целями муниципальной программы являются:

- повышение качества и надежности инженерных систем и предоставления коммунальных услуг населению;

- создание безопасных и благоприятных условий проживания граждан.

Программа исполнена в объеме 7 708,3 тыс. рублей или 68,5% от утвержденного плана. Общая доля в общем объеме расходов на муниципальные программы составила 1,2 %.

**Непрограммные расходы**, предусмотренные в объеме 10 218,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 366,7 тыс. рублей или на 42,7 %.

Непрограммные направления деятельности включают в себя расходы:

- обеспечение деятельности Главы муниципального образования «Починковский район» Смоленской области;

- обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования «Починковский район» Смоленской области;

- обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области;

- осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния (расходы на обеспечение функций государственных органов);

- обеспечение переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

- на исполнение судебных актов;

- за звание «Почетный гражданин муниципального образования «Починковский район» Смоленской области;

- услуги по содержанию муниципального имущества.

**По вопросу 4.1.4. Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Решением Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 13.12.2023 №200 дефицит (профицит) бюджета на 2024 год планировался в размере 0,00 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 1 квартал 2024 года стало образование профицита в сумме 6 417,4 тыс. рублей.

**По вопросу 4.1.5. Состояние внутреннего долга муниципального образования.**

Задолженность по долговым обязательствам муниципального образования «Починковский район» Смоленской области по состоянию на отчетную дату составляет 13 291,5 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий не производилось.

**По вопросу 4.1.6. Анализ расходов Резервного фонда.**

С учетом вносимых изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 17.07.2024 №264 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размер резервного фонда на 2024 год утвержден в сумме 5 271,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 01.10.2024 года кассовый расход из резервного фонда составил 2 941,7 тыс. рублей.

Остаток бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.10.2024 года составляет 2 330,0 тыс. рублей.

**По вопросу 4.1.7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.10.2024 года **дебиторская задолженность** составляет  1 705 377,6 тыс. рублей. Динамика изменения дебиторской задолженности приведена в Таблице №6:

Таблица №6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | Сумма  задолженности, тыс. рублей | | Увеличение,  уменьшение,  тыс. рублей |
| 01.01.2024 года | 01.10.2024 года |
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 1 811 594,6 | 1 372 222,8 | - 439 371,8 |
| 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» | 7,1 | 320 140,2 | + 320 133,1 |
| 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 11,0 | 6,5 | - 4,5 |
| 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 12 760,8 | 12 823,1 | + 62,3 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 614,7 | 184,9 | - 429,8 |
| **Итого:** | **1 824 988,2** | **1 705 377,6** | **- 119 610,6** |

Дебиторская задолженность на 01.10.2024 года по сравнению с состоянием задолженности на 01.01.2024 года уменьшилась на 119 610,6 тыс. рублей. Основной причиной этого изменения  является увеличение дебиторской задолженности по авансовым платежам по расчетам с бюджетными учреждениями (+ 320 083,1 тыс. руб.), уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера(- 402 277,5 тыс. руб.)  из других бюджетов бюджетной системы, а также уменьшение задолженности по поступлениям в бюджет от бюджетных учреждений (- 29 564,9 тыс. рублей, в отношении которых учредителем бюджетных учреждений было принято решение о их расходовании в текущем году на  цели, предусмотренные соглашениями).

Уменьшение  дебиторской задолженности по доходам от сумм по принудительному изъятию за отчетный период  составило 175,6 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по продаже нефинансовых активов (земельных участков) за отчетный период  увеличилась  незначительно на 53,1 тыс. рублей, причиной является заключение договоров по соглашениям по перераспределению земельных участков  со сроком их исполнения в 4 квартале 2024 года.

Дебиторская задолженность по доходам от собственности за отчетный период уменьшилась на 4 070,3 тыс. рублей и составила 95 100,1 тыс. рублей.

Уменьшение дебиторской задолженности по безвозмездным денежным поступлениям из других бюджетов текущего и капитального характера по сравнению с началом года  составило 405 614,0 тыс. рублей.

Сумма дебиторской задолженности по авансовым платежам на 01.10.2024г. составила 320 140,2 тыс. рублей.  В составе авансовых платежей отражены платежи за подписку на периодические издания, авансовые платежи за электроэнергию. Наиболее значительные суммы дебиторской задолженности отражены по счетам 1 206 41   (суммы перечисленных субсидий бюджетным учреждениям) – 320 083,1 тыс. рублей.

Задолженность сотрудников перед учреждениями на отчетную дату составляет 6,5 тыс. рублей - задолженность по выданным денежным документам (маркированные конверты) и по расчетам по приобретению материальных запасов.

Дебиторская задолженность по счету 1 209 00 на конец отчетного периода составила 12 823,1 тыс. рублей. В составе указанной задолженности - возмещение ущерба, неустойка за невыполнение условий муниципальных контрактов,  невозмещенный ущерб, причиненному государству в результате самовольного пользования недрами по определению Арбитражного суда. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024 года в сумме 1 205,5 тыс. рублей по счету 1 209 45 000 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба».

Дебиторская задолженность по единому налоговому платежу составила  185,0 тыс. руб., по сравнению с началом года уменьшение – на 429,7 тыс. рублей.

Сумма **кредиторской задолженности** по отчету на 01.10.2024 года составляет 7 398,2 тыс. рублей. Динамика изменения кредиторской задолженности приведена в таблице №7:

Таблица №7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | Сумма  задолженности на 01.01.2024 года,  тыс. рублей | Сумма  задолженности на 01.10.2024 года,  тыс. рублей | Увеличение,  уменьшение,  тыс. руб. |
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 4,05 | 1,95 | - 2,1 |
| 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 0,9 | - | - 0,9 |
| 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 2 524,3 | 6 812,1 | + 4 287,8 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 3 228,8 | 2 948,9 | - 279,9 |
| 1 304 00 000 «Прочие с расчеты с кредиторами» | 18,9 | 34,3 | + 15,4 |
| **Итого:** | **5 777,0** | **9 797,2** | **+ 4 020,2** |

Кредиторская задолженность на 01.10.2024 года в сравнении с показателем задолженности на 01.01.2024 года увеличилась на 4 020,2 тыс. рублей, в том числе:

Задолженность по расчетам по оплате труда,  больничным листам  на 01.10.2024г. составила 3 885,6 тыс. рублей. В составе задолженности – заработная плата за 2 половину сентября 2024 г. по срокам выплат до 15.10.2024 г..

      Задолженность за поставленные работы, товары, услуги, по прочим расходам для муниципальных нужд на отчетную дату составила 2 926,5 тыс. рублей. В составе задолженности:

- задолженность за услуги связи в сумме 26,7 тыс. рублей за сентябрь 2024г. со сроками оплаты согласно контрактам, договорам до 25.10.2024г.;

- задолженность за транспортные услуги по подвозу обучающихся   в сумме 76,4 тыс. рублей;

- задолженность за поставленные теплоэнергетические ресурсы и водоснабжение за сентябрь 2024 г.  в сумме 141,2 тыс. рублей со сроками оплаты согласно контрактам договорам 10-18.10.2024г.;

- задолженность по возмещению коммунальных расходов, произведенных по содержанию нежилых помещений-1,2 тыс. рублей;

- задолженность по услугам за содержание имущества в сумме 17,7 тыс. рублей;

- задолженность по прочим услугам составила 58,9 тыс. рублей.  В состав указанной задолженности включены расходы за медицинские осмотры, за сопровождение программ;

- задолженность за приобретенные нефинансовые активы составляет 1466,9 тыс. рублей, в том числе за квартиру для детей-сирот – 1444,8 тыс. рублей;

- задолженность по предоставлению субсидии на возмещение затрат, связанных с капитальным ремонтом систем водоснабжения и водоотведения,- 341,7 тыс. рублей;

- задолженность по пособиям составила  718,8 тыс. рублей;

- пени за просрочку платежей за электрическую и тепловую энергии 28,3 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в сумме кредиторской задолженности за товары, работы, услуги на конец отчетного периода занимает задолженность за нефинансовые активы – 50,1 %.

В составе задолженности по счетам 303 00 (2 948,9 тыс. руб.) отражена задолженность по единому страховому тарифу, подоходному налогу, а также по транспортному налогу и налогу на имущество юридических лиц.

По счету 1 304 03 (34,3 тыс. руб.) на конец отчетного периода отражены суммы профсоюзных взносов, удержаний по исполнительным листам из заработной платы работников.

Доходы будущих периодов на конец отчетного периода составили 1 363 096,4 тыс. руб.  Наибольшая доля в указанных доходах приходится на доходы по безвозмездным поступлениям от других бюджетов – 92,3 % (или  1 258 993,9тыс. руб.).

По состоянию на 01.07.2024 года в муниципальном образовании «Починковский район» Смоленской области просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**По вопросу 4.2.1.** **Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 07.03.2024) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693).**

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ, ч. 15. п.1 Положения о бюджетном процессе, отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года представлен Администрацией муниципального образования «Починковский район» Смоленской области 08.11.2024 года.

Отчёт утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 07.11.2024 №1347-р/адм «Об утверждении отчета об использовании бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года», то есть не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Следовательно, Администрацией муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, требования ст.264.2 БК РФ и ч.15 Положения о бюджетном процессе, в части соблюдения сроков утверждения отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года соблюдены.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года предоставлен в полном объеме, по составу и формам соответствует требованиям Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 07.03.2024) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693).

**Предложения:**

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Починковский район» Смоленской области рекомендует рассмотреть и принять к сведению «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 9 месяцев 2024 года».

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Починковский район»

Смоленской области С.В. Осипенков