



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МОКШАНСКОГО РАЙОНА ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год подготовлено контрольно – счетной комиссией Мокшанского района Пензенской области в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), пункта 2.3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьи 27 пункта 1 Положения о бюджетном процессе в Мокшанском районе Пензенской области, утвержденного решением Собрании представителей Мокшанского района Пензенской области от 14.11.2014 № 560 – 55/3 (далее Положение о бюджетном процессе), плана работы контрольно – счетной комиссии Мокшанского района Пензенской области на 2025 год.

В соответствии со статьей 157 БК РФ контрольно – счетной комиссией произведен анализ и оценка данных отчета об исполнении бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год, представленного в контрольно – счетную комиссию.

При подготовке заключения были использованы результаты контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, проведенных контрольно – счетной комиссией в 2024 году, анализа отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета за 2024 год для подготовки заключения представлен в контрольно – счетную комиссию Мокшанского района Пензенской области **24.03.2025**, в сроки, определенные пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ и статьей 27 пункта 1 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета представлены документы в соответствии со статьей 26 пункта 2 Положения о бюджетном процессе.

При проведении внешней проверки проанализированы и использованы нормативные правовые документы, регулирующие бюджетные правоотношения.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Мокшанского района Пензенской области

Первоначальный бюджет Мокшанского района Пензенской области на 2024 год утвержден решением Собрании представителей Мокшанского района Пензенской области от 21.12.2023 № 284 – 21/5 «О бюджете Мокшанского района Пензенской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам в сумме 783 311,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 782

311,8 тыс.рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 1 000,0 тыс.рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Мокшанского района Пензенской области на 01.01.2025 года по долговым обязательствам Мокшанского района Пензенской области запланирован в сумме 29 324,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга запланированы в сумме 2 397,8 тыс. рублей или 0,5% от объема планируемых расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В расходной части бюджета Мокшанского района Пензенской области предусмотрены бюджетные ассигнования на создание резервного фонда в сумме 120,0 тыс. рублей, что составляет 0,02% от общего объема расходов и не превышает норматив, установленный пунктом 3 статьи 81 БК РФ (предельный размер – 3,0%).

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Мокшанского района Пензенской области обеспечивало финансовое управление администрации Мокшанского района Пензенской области. Ведение лицевых счетов, получателей средств бюджета Мокшанского района Пензенской области, осуществляло также финансовое управление администрации Мокшанского района Пензенской области.

В течение 2024 года, в решение о бюджете 6 раз вносились изменения в части изменения основных параметров бюджета (решения от 29.02.2024 № 327-26/5, от 16.04.2024 № 371-31/5, от 05.09.2024 № 458-41/5, от 30.10.2024 № 467-42/5, от 09.12.2024 № 526-47/5, от 23.12.2024 № 533-48/5).

Изменения связаны с увеличением доходной и расходной части и перераспределением расходов между разделами и видами расходов.

В соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения в соответствии с решением руководителя финансового органа (Приказ от 27.12.2024г. № 133, Приказ от 28.12.2024г. № 134 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств расходов бюджета Мокшанского района Пензенской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные приказом финансового управления администрации Мокшанского района Пензенской области от 26.12.2023 № 134», без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

В результате изменений бюджета:

- общий объем доходов бюджета Мокшанского района Пензенской области был увеличен на сумму 100 600,0 тыс. рублей (12,8%) и утвержден в сумме 883 911,8 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета Мокшанского района Пензенской области увеличен на сумму 103 661,8 тыс. рублей (13,3%) и утвержден в сумме 885 973,6 тыс. рублей ;
- объем дефицита бюджета утвержден в сумме 2 061,8 тыс. рублей, который составил 1,4 % от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0%).

Уточненный верхний предел муниципального внутреннего долга Мокшанского района Пензенской области на 01.01.2025 года по долговым обязательствам Мокшанского района Пензенской области утвержден в сумме 37 224,0 тыс. рублей или 24,5% от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ (не более 100,0%).

Уточненные расходы на обслуживание муниципального долга составили 2 619,1 тыс. рублей или 0,5 % от объема планируемых расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ (не более 15,0%).

Резервный фонд администрации Мокшанского района Пензенской области составляет 120,0 тыс. рублей.

Общая характеристика исполнения бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год представлена в таблице 1.

Таблица 1
тыс.рублей

Наименование показателей	Исполнено за 2023 год	Назначения (первоначальные) на 2024 год	Назначения (уточненные) на 2024 год	Исполнено за 2024 год	Исполнение		% к 2023 году (гр.5/гр.2)
					% (гр.5/гр.4)	отклонения (гр.5 – гр.4)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем доходов, в том числе	784 368,9	783 311,8	887 604,4	883 911,8	99,6	-3 692,6	113,7
<i>налоговые и неналоговые доходы</i>	9 7282,2	120 962,0	143 624,0	152 052,4	105,9	+8 428,4	156,3
<i>безвозмездные поступления</i>	687 086,7	662 349,8	743 980,4	731 859,4	98,4	-12 121,0	106,5
Общий объем расходов	792 588,4	782 311,8	894 860,8	885 973,6	99,0	-8 887,2	111,8
Дефицит (–), профицит(+) бюджета	-8 219,5	+1 000,0	-7 256,4	-2 061,8	–	–	–

Как видно из таблицы, общая сумма поступлений доходов в бюджет Мокшанского района Пензенской области в 2024 году составила 883 911,8 тыс.рублей или 113,3% к первоначально утвержденному бюджету и 99,6% к уточненным показателям.

По сравнению с 2023 годом общий объем доходов увеличился на 99 542,9 тыс.рублей или на 12,7% за счет увеличения:

- налоговых и неналоговых поступлений – на 54 770,2 тыс.рублей или 56,3%;
- безвозмездных поступлений – на 44 772,7 тыс.рублей или на 6,5%.

Общий годовой объем доходов бюджета Мокшанского района Пензенской области без учета объема безвозмездных поступлений исполнен в сумме 152 052,4 тыс.рублей при плановых назначениях 143 624,0 тыс.рублей, исполнение – 105,9%, больше утвержденных показателей на 8 428,4 тыс.рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета Мокшанского района Пензенской области составила 17,2% (увеличение по сравнению с 2023 годом на 4,8%), доля безвозмездных поступлений составила – 82,8% (уменьшение по сравнению с 2023 годом на 4,8%).

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 885 973,6 тыс.рублей, что составляет 99,0% уточненных и 113,2% первоначальных назначений, неисполненные бюджетные обязательства за 2024 год составили 8 887,2 тыс.рублей.

По сравнению с 2023 годом общий объем расходов увеличился на 11,8% или на 93 385,2 тыс. рублей.

Бюджет Мокшанского района Пензенской области за 2024 год исполнен с дефицитом в сумме 2 061,8 тыс.рублей, уточненные назначения были спланированы с дефицитом в сумме 7 256,4 тыс.рублей. Дефицит по результатам отчетного года сложился за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, за счет разницы между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации и за счет погашения бюджетных кредитов. В 2023 году бюджет Мокшанского района Пензенской области был исполнен с дефицитом в сумме 8 219,5 тыс.рублей

3. Исполнение доходной части бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год

Доходная часть районного бюджета за 2024 год исполнена, как указано выше, в сумме 883911,8 тыс.рублей или 99,6% от плановых годовых бюджетных назначений (887 604,4 тыс.рублей), что на 99 542,9 тыс. рублей или на 12,7% выше уровня 2024 года. Структура и

динамика поступлений доходной части бюджета Мокшанского района Пензенской области представлена в таблице 2.

Таблица 2
тыс.рублей

Наименование показателей	Исполнено за 2023 год	Назначения (первоначальные) на 2024 год	Назначения (уточненные) на 2024 год	Исполнено за 2024 год	Удельный вес в структуре 2024 года	Исполнение		% к 2023 году (гр.5/гр.2)
						% (гр.5/гр.4)	отклонения (гр.5 – гр.4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы, всего, в т.ч.:	79 359,4	80 400,0	99 619,3	106 517,1	70,1	106,9	6 897,8	134,2
Налоги на прибыль, доходы, из них:	62 975,3	61 767,0	73 408,3	79 685,5	74,8	108,6	6 277,2	126,5
Налог на доходы физических лиц	62 975,3	61 767,0	73 408,3	79 685,5	74,8	108,6	6 277,2	126,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, из них:	6 253,6	6 510,0	6 510,0	6 983,4	6,6	107,3	-473,4	111,7
Акцизы на нефтепродукты	6 253,6	6 510,0	6 510,0	6 983,4	6,6	107,3	-473,4	111,7
Налоги на совокупный доход, из них:	7 049,3	9 334,0	14 432,0	14 108,0	13,2	97,8	-324,0	200,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 317,5	2 172,0	3 863,0	3 571,4	3,4	92,5	-291,6	Св.200
Единый сельскохозяйственный налог	2 910,0	4 142,0	7 953,0	7 960,9	7,5	100,0	7,9	Св.200
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 027,1	3 020,0	2 616,0	2 563,9	2,4	98,0	-52,1	84,7
Государственная пошлина	3 081,2	2 789,9	5 269,0	5 740,2	5,4	109,0	471,2	186,3
Неналоговые доходы, в т.ч.	17 922,8	40 562,0	44 004,7	45 535,3	30,0	103,5	1 530,6	Св.200
Доходы от	13 120,0	13 181,0	13 198,0	13 732,2	30,2	104,1	534,2	104,7

использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, их них:								
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	12 042,0	11 420,0	11 580,0	12 116,6	26,6	104,6	536,6	100,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	900,8	1 650,0	1 433,0	1 287,5	2,8	89,9	-145,5	142,9
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	177,0	111,0	185,0	328,1	0,7	177,4	143,1	185,4
Плата по соглашению об установлении сервитута, заключенным	0,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-

органами местного самоуправления мун.районов, органами в отношении земельных участков, гос.собст венность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений мун.районов								
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 289,4	1 359,0	790,4	790,4	1,7	100,0	-	61,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	191,6	995,0	682,0	645,0	1,4	94,6	-37,0	Св.200
Доходы от продажи материальных и нематериальны х активов, из них:	2 471,4	24 334,0	28 106,0	29 117,5	64,0	103,6	1 011,5	Св.200
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	0,0	11 300,0	8 999,0	8 999,1	19,8	100,0	0,1	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в	1 614,3	12 333,0	18 396,0	19 194,6	42,2	104,3	798,6	Св.200

границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов								
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	857,1	701,0	7 113,0	923,8	2,0	129,9	212,8	108,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	835,1	693,0	1 135,3	1 154,2	2,5	101,7	18,9	138,2
Прочие неналоговые доходы	15,3	0,0	93,0	96,0	0,2	103,2	3,0	Св.200
Итого налоговые и неналоговые доходы	97 282,2	120 962,0	143 624,0	152 052,4	17,2	105,9	8 428,4	156,3
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	687 086,7	66 2349,8	743 980,4	731 859,4	82,8	98,4	-12 121,0	106,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:	687 086,7	662 349,8	743 980,4	731 859,4	82,8	98,4	-12 121,0	106,5
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	150 497,9	121 955,1	166 094,0	166 094,0	22,7	100,0	-	110,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	93 490,0	100 841,5	124 611,1	124 611,1	17,3	100,0	-	133,3
Субвенции бюджетам	403 254,9	380 127,4	402 287,9	402 165,0	54,9	99,9	-122,9	99,7

бюджетной системы Российской Федерации								
Иные межбюджетные трансферты	19 353,9	17 664,5	38 993,1	38 989,3	5,3	100,0	-3,8	Св.200
Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджет мун.районов	16 746,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	0,0	41 761,3	11 994,3	0,0	0,0	0,0	-11 994,3	0,0
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	0,0	47,5	47,5	0,0	100,0	0,0	-
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	20 490,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов мун.районов	-16 746,7	0,0	-47,5	-47,5	0,0	100,0	0,0	-
Доходы, всего	784 368,9	783 311,8	887 604,4	883 911,8	100,0	99,6	-3 692,6	112,7

За 2024 год в бюджет Мокшанского района Пензенской области поступило налоговых и неналоговых доходов в объеме 152 052,4тыс. рублей при плановых назначениях 143 624,0 тыс. рублей или 105,9 %. По сравнению с 2023 годом объем поступления собственных доходов увеличился на 56,3% или на 54 770,2 тыс. рублей.

Доля налоговых поступлений в собственных доходах составила 70,1% и в общей сумме поступлений в доход района – 12,1%. Доля неналоговых доходов составила 29,9% от собственных доходов и 5,2% от общего объема доходов.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов имеют налог на доходы физических лиц 52,4% от общего объема собственных доходов и доходы от продажи материальных и нематериальных активов 19,2%.

Фактически в 2024 году поступило налоговых доходов в сумме 106 517,1 тыс.рублей или 106,9% к утвержденным назначениям (уточненный план – 99 619,3 тыс.рублей).

По сравнению с 2023 годом налоговые доходы увеличились на 27 157,7 тыс. руб. или на 34,2%.

Источниками налоговых доходов являются:

- *налог на доходы физических лиц* исполнен в сумме 79 685,5 тыс.рублей или 108,6% от плановых показателей 2024 года. В сравнении с 2023 годом сумма поступлений налога на доходы физических лиц увеличилась на 16 710,2 тыс.рублей или на 26,5%;

- *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* исполнены в сумме 6 983,4 тыс.рублей или 17,3% к плановым показателям 2024 года. Темп роста к показателям 2023 года составил 11,7 % или 729,8 тыс.рублей и обусловлен увеличением ставок по акцизам на нефтепродукты с 1 января 2024 года;

- *налоги на совокупный доход* исполнены в сумме 14 108,0 тыс.рублей или 97,8% к уточненным плановым показателям 2024 года, их них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен на 98,0%, при плане 2 616,0 тыс.рублей, фактически поступило 2 563,9 тыс.рублей;

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 7 960,9 тыс.рублей или 100,0% от плана;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, при плане 3863,0 тыс.рублей, поступило 3 571,4 тыс.рублей или 92,5% от плана;

- поступления по *государственной пошлине* составили 5 740,2 тыс.рублей или 109,0% от плановых назначений 2024 года.

Объем поступлений неналоговых доходов в районный бюджет в 2024 году составил 45535,3 тыс. рублей или 103,5% от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом поступления от неналоговых доходов увеличились на 27 612,5 тыс. рублей. Основной причиной такого снижения является то, что в 2023 году в бюджет поступили разовые доходы от продажи материальных и нематериальных доходов в части продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения.

План по неналоговым доходам выполнен по всем доходным источникам, в том числе:

- *доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 13 732,2 тыс.рублей или на 104,1% от плановых назначений , в том числе:

- доходы, полученные в виде арендной плате за земельные участки, государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 12 116,6 тыс.рублей или 104,1%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов поступили в сумме 1 287,5 тыс.рублей или 89,9%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) поступили в сумме 328,0 тыс.рублей или 177,4%, от плановых показателей.

- *платежи при пользовании природными ресурсами* поступили в сумме 790,4 тыс.рублей или 100,0% от плановых показателей;

- *доходы от оказания платных услуги (работ) и компенсации затрат государства* поступили в сумме 645,0 тыс.рублей, или 94,6% от плана. По данному коду поступают платежи от возмещения коммунальных услуг от сдаваемого в аренду муниципального имущества органами местного самоуправления;

- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* поступили в сумме 29 117,5 тыс.рублей или 103,6 % от плановых показателей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов при плане 8 999,0 тыс.рублей, поступили в размере 100,0% к плану;

– поступили доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничены и которые расположены в границах сельских и городских поселений в сумме 1 614,3 тыс.рублей 33,9 % от плана. По сравнению с 2022 годом отмечается уменьшение поступлений;

– плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель, находящихся в муниципальной собственности исполнены в сумме 923,8 тыс.рублей, или 129,9% от плана;

– *штрафы, санкции, возмещения ущерба* исполнены на 101,7% в сумме 1 154,2 тыс.рублей. По сравнению с 2023 годом отмечается увеличение поступлений на 319,1 тыс.рублей или 38,2% за счет увеличения количества налагаемых штрафных санкций.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 96,0 тыс.рублей, при плановых назначений 93,0 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления на 2024 год утверждены в сумме 743 980,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 731 859,4 тыс. рублей, что составило 98,4 % от плановых значений, общая сумма неисполнение составила 12 121,0 тыс.рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составила 82,8%.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

– *дотации* – 166 094,0 тыс. рублей, исполнение 100%;

– *субсидии* – 124 611,1 тыс. рублей, исполнение 100%;

– *субвенции* – 402 165,0 тыс. рублей, исполнение 99,9% (не исполнено 122,9 тыс.рублей);

– *иные межбюджетные трансферты* – 38 989,3 тыс.рублей, исполнение 100% .

По сравнению с 2023 годом рост безвозмездных поступлений составил 6,5% или 44 772,7 тыс.рублей.

Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджет муниципальных районов в 2024 году не поступали.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет в 2024 году поступили в сумме 47,5 тыс.рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов в 2024 году при плане 11 994,3 тыс.рублей не поступали.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов поступил в сумме 47,5 тыс.рублей или 100,% при плане 47,5 тыс.рублей.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений в 2024 году не поступили.

4. Исполнение расходной части бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2023 год

Исполнение расходной части бюджета за 2024 год составляет 885 973,6 тыс.рублей или 99,0% к годовым уточненным назначениям (894 860,8тыс.рублей). Анализ исполнения расходной части бюджета по разделам, отражающим направление расходов представлен в таблице 3.

Таблица 3
Тыс.рублей

Раздел	Наименование раздела	Исполнено за 2023 год	Назначения (первоначальные) на 2024 год	Назначения (уточненные) на 2024 год	Исполнено за 2024 год	Удельный вес в структуре 2023 года	Исполнение	
							% (гр.6/гр.5)	отклонения (гр.6 – гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 00	Общегосударственные вопросы	70 150,0	83 547,2	93 368,4	92 726,8	10,5	99,3	-641,6
02 00	Национальная оборона	2 558,5	3 070,7	3 074,9	3 074,9	0,4	100,0	0,0
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 627,6	13 268,6	14 891,6	14 891,6	1,7	100,0	0,0
04 00	Национальная экономика	45 699,0	48 400,9	65 261,8	65 255,1	7,4	100,0	-6,7
05 00	Жилищно – коммунальное хозяйство	400,4	759,0	7 364,9	7 364,9	0,8	100,0	0,0
06 00	Охрана окружающей среды	1 348,9	1 378,8	2 596,1	0,0	-	-	-2 596,1
07 00	Образование	385 178,3	379 157,4	44 233,6	441 714,0	49,9	99,4	-2 519,6
08 00	Культура, кинематография	46 191,2	53 152,2	61 967,0	61 967,0	7,0	100,0	0,0
10 00	Социальная политика	195 848,9	174 334,2	172 063,4	171 942,0	19,4	99,9	-121,4
11 00	Физическая культура и спорт	499,5	434,5	434,5	434,5	0,1	100,0	0,0
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 021,2	2 397,8	2 619,1	2 619,1	0,3	100,0	0,0
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	37 065,1	22 410,5	26 985,4	23 983,6	2,7	88,9	-3 001,8
ИТОГО расходов		792 588,4	782 311,8	894 860,8	885 973,6	100,0	99,0	-8 887,2

Как видно из представленной таблицы, в течение 2024 года по всем разделам классификации расходов вносились изменения, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения первоначальных назначений, в результате, расходная часть бюджета увеличена в целом на 103 661,8 тыс. рублей или на 13,3%.

Расходная часть бюджета Мокшанского района исполнена в объеме 885 973,6 тыс.рублей или на 99,0% к уточненным плановым показателям.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование – 49,9%; на социальную политику – 19,4%.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделам «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 0,8%, «Национальная оборона»- 0,4% «Физическая культура и спорт»; – 0,1%; «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,3%;

Удельный вес на расходы по остальным разделам составил:

- «Общегосударственные вопросы» – 10,5%;
- «Культура, кинематография» – 7,0%;
- «Национальная экономика» – 7,4%;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – 2,7%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,7%;

Процент выполнения уточненных бюджетных назначений по разделам сложился в пределах от 88,9% до 100%, в том числе:

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 88,9%;
- «Образование» – 99,4%;
- «Общегосударственные расходы» – 99,3%;
- «Социальная политика» – 99,9%;
- «Национальная оборона» – 100,0%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 100,0%;
- «Национальная экономика» – 100,0%;
- «Жилищно – коммунальное хозяйство» – 100,0%;
- «Культура, кинематография» – 100,0%;
- «Физическая культура и спорт» – 100,0%;
- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 100,0%;

В разрезе разделов исполнение расходов сложилось следующим образом.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы составили 92 26,8 тыс. рублей или 99,3% от плановых годовых бюджетных назначений (93 368,4 тыс.рублей). По данному разделу расходы производились:

- *по подразделу 01 03* на содержание органов государственной власти и представительных органов в размере 3,0 тыс.рублей или 100,0% к плану (3,0 тыс.рублей)
- *по подразделу 01 04* на содержание органов местной администрации в размере 49 629,1 тыс.рублей или 100,0% к плану (49 570,9 тыс.рублей) ;
- *по подразделу 01 05* произведены расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации в сумме 0,7 тыс.рублей или 100,0% к плану;
- *по подразделу 01 06* на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора в размере 17 997,9 тыс. рублей или 100,0% к плану, в том числе:
 - расходы на обеспечение деятельности финансового управления составили 16 258,3тыс. рублей;
 - расходы на содержание контрольно – счетной комиссии составили 1 739,3 тыс. рублей или 100,0% от плана;

– *по подразделу 01 13* «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 25 154,2 тыс. рублей или 97,7% к плану, при бюджетных назначениях в размере 25 736,3 тыс. рублей .

По разделу **«Национальная оборона»** расходы составили 3 074,9 тыс.рублей или 100,0% от плана по одному подразделу 02 03«Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в размере 3 074,9 тыс. рублей или 100,0% бюджетных назначений. Произведены расходы на исполнение переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 6 456,3 тыс.рублей или 100,0% от плановых назначений. По данному разделу

расходы производились:

- *подразделу 03 09 «Гражданская оборона».* Исполнение составило 6 456,3 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений, на приобретение муниципальной автоматизированной системы центрального оповещения населения Мокшанского района при чрезвычайных ситуациях предусмотрено и исполнено 6 456,3 тыс.рублей;

- *подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».* Исполнение составило 8435,3 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений, в том числе:

- на содержание МКУ «Служба спасения» – 8 435,3 тыс. рублей ;

По разделу **«Национальная экономика»** исполнение составило 65 255,1 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений 65 261,8 тыс.рублей). По данному разделу расходы производились:

- *по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»* исполнение составило 280,8 тыс.рублей или 99,5% от плановых назначений 282,2 тыс.рублей к данному виду относятся расходы по исполнению отдельных государственных полномочий Пензенской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;

- *по подразделу 04 08 «Транспорт»* исполнение составило 1 406,5 тыс. рублей или 99,6% плановых бюджетных назначений. К данному виду расходов относятся расходы на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам на территории Мокшанского района;

- *по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)* произведено расходов на сумму 62 136,7 тыс.рублей или 100,0% от плановых показателей по муниципальной программе Мокшанского района Пензенской области «Модернизация и реформирование систем жизнеобеспечения и объектов инфраструктуры в Мокшанском районе Пензенской области на 2014-2027 годы» ;

- *по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»* исполнение составило 1 431,1 тыс. рублей или 100,0% бюджетных назначений, в том числе:

- по муниципальной программе Мокшанского района Пензенской области «Развитие культуры и туризма Мокшанского района Пензенской области на 2014 – 2024 годы» предусмотрено и исполнено 315,0 тыс.рублей или 100%, расходы на развитие внутреннего туризма;

- непрограммные расходы администрации Мокшанского района, мероприятия по землеустройству и землепользованию, исполнено 1 116,1 тыс.рублей или 100% от плановых назначений.

По разделу **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** исполнение составило 7 364,9 тыс.рублей или 100,0% от плановых назначений. По данному разделу производились расходы:

- по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство».* по муниципальной программе Мокшанского района Пензенской области «Модернизация и реформирование систем жизнеобеспечения и объектов инфраструктуры в Мокшанском районе Пензенской области на 2014-2027 годы», оплата взносов в региональный фонд капитального ремонта, за ремонт общего имущества многоквартирных домов(за жилые помещения, находящиеся в собственности Мокшанского района) 62,3 тыс.рублей или 100,0 % от плановых;

- по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство»* исполнение составило 7 302,6 тыс.рублей или 100,0% от плановых назначений, непрограммные расходы на исполнение полномочий, переданных органами местного самоуправления поселений Мокшанского района «Организация в границах поселений электро, тепло, газо и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий установленных законодательством РФ;

По разделу **«Охрана окружающей среды»** при плановых назначениях 2 596,1 тыс.рублей, исполнения расходов не производилось.

По разделу **«Образование»** исполнение составило 441 714,0 тыс. рублей или 99,4% годовых бюджетных назначений. По данному разделу производились расходы:

- *по подразделу 07 01 «Дошкольное образование»* по муниципальной программе «Развитие образования в Мокшанском районе» исполнение составило 69 716,6 тыс. рублей или 98,9% годовых бюджетных назначений, из них:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных общеобразовательных организаций (детских дошкольных учреждений) – 7 887,8 тыс. рублей;
- на освобождение от платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми мобилизованных – 322,8 тыс.рублей;
- на выплаты расходов возникающих в связи с предоставлением льгот по оплате за присмотр и уход детям с ограниченными возможностями здоровья, детям из многодетных семей, детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 101,4 тыс. рублей;
- на исполнение отдельных государственных полномочий Пензенской области в сфере образования по финансированию муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций исполнено – 5 9251,4 тыс.рублей;
- на исполнение отдельных государственных полномочий Пензенской области по осуществлению денежных выплат молодым специалистам (педагогическим работникам) муниципальных общеобразовательных организаций, муниципальных дошкольных образовательных организаций и образовательных организаций дополнительного образования исполнено – 53,7 тыс.рублей.
- изготовление проектно-сметной документации на капитальный ремонт МБДОУ детский сад "Родничок" р.п.Мокшан и прохождение её государственной экспертизы – 723,9 тыс.рублей;
- антитеррористическая защищенность объектов образовательных организаций Мокшанского района – 292,3 тыс.руб;
- подготовка к отопительному периоду 2024/2025 гг. объектов образовательных организаций – 151,3 тыс.рублей;
- текущей ремонт кровли, включая текущий ремонт вентиляционных каналов и парапетов объектов образовательных организаций – 700,0 тыс.рублей;
- прохождение предварительных и периодических медицинских осмотров работников дошкольных образовательных учреждений – 186,8 тыс.рублей;
- реализация мероприятий муниципальной программы "Профилактика преступлений и иных правонарушений в Мокшанском районе на 2014-2027годы" – 45,0 тыс.рублей.
- **по подразделу 07 02 «Общее образование»** исполнение составило 236048,2 тыс. рублей или 99,3% плановых назначений, из них:
 - на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных общеобразовательных организаций (школы – детские сады, школы начальные, неполные средние и средние) – 154 096,4 тыс. рублей;
 - расходы на обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений – 38 581,7 тыс.рублей;
 - на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 16 885,9 тыс. рублей;
 - на выплаты молодым специалистам (педагогическим работникам) муниципальных общеобразовательных организаций и образовательных организаций общего образования – 376,4 тыс. рублей;
 - на оплату бесплатного двухразового горячего питания детям мобилизованных – 464,1 тыс.рублей;
 - на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в части оплаты минимального набора продуктов питания – 9 799,6тыс. рублей;
 - на оплату льготного питания в школах детей из малообеспеченных семей – 1 417,0 тыс. рублей;
 - на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет – 167,0 тыс.руб.
 - реализация мероприятий муниципальной программы "Профилактика преступлений и иных правонарушений в Мокшанском районе на 2014-2027годы" – 15,0 тыс.рублей;
 - создание и ввод в эксплуатацию модульной котельной установки, отапливающей здание МБОУ СОШ №1 р.п. Мокшан, (за счет резервного фонда Правительства Пензенской области).- 10079,9 тыс.рублей;

- по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.- 1 601,8 тыс.рублей;

- организация в общеобразовательных учреждениях охраны объектов и имущества, а также обеспечение внутриобъектового и пропускного режимов на объектах, в отношении которых установлены обязательные для выполнения требования к антитеррористической защищенности. – 1 288,9 тыс.рублей;

- подготовка к отопительному периоду 2024/2025 гг. объектов образовательных организаций -1 274,4 тыс.рублей.

– **по подразделу 07 03** «Дополнительное образование детей» исполнение составило 57 980,6 тыс. рублей или 99,3% годовых бюджетных назначений из них:

– на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по внешкольной работе – 33 516,5 тыс. рублей, в том числе:

– Центр детского творчества – 12 370,8 тыс.рублей ;

– Детско – юношеская спортивная школа – 6 024,3 тыс.рублей ;

– Детская школа искусств – 15 121,4 тыс.рублей ;

– на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 17 976,4 тыс.рублей;

– на доведение оплаты труда до минимального размера – 1 688,4 тыс. рублей;

– исполнение отдельных государственных полномочий Пензенской области в сфере образования по финансированию муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций -2 194,7

– на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования в соответствии с выданными сертификатами – 2 604,6 тыс.рублей;

– **по подразделу 07 07** «Молодежная политика и оздоровление детей» кассовые расходы составили 149,0 тыс. рублей или 100,0% плановых бюджетных назначений, из них:

- реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Реализация молодежной политики и развитие физической культуры и спорта в Мокшанском районе Пензенской области» - 88,0 тыс.рублей;

- реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Мокшанском районе Пензенской области на 2014-2027годы» - 61,0 тыс.рублей.

– **по подразделу 07 09** «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 77 699,5 тыс. рублей или 99,9% плановых бюджетных назначений, из них:

- обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями- 1 647,9тыс.рублей;

- обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций – 230,6 тыс.рублей;

- расходы на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда (Муниципального казённого учреждения "Центр обслуживания образовательных организаций Мокшанского района Пензенской области" (МКУ ЦО)) – 33 261,8 тыс.рублей;

- на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений по оздоровлению детей в каникулярное время в организациях отдыха детей и их оздоровление сезонного и круглогодичного – 1 495,0 тыс.руб.;

- организация отдыха детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием в каникулярное время – 3 329,3 тыс.рублей;

- организация отдыха детей в лагерях труда и отдыха круглосуточного пребывания на базе муниципальных общеобразовательных организаций Пензенской области – 640,7 тыс.руб.;

- администрирование расходов в сфере организации отдыха и оздоровления детей – 83,4 тыс.рублей;

– компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования -19,2 тыс.рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Пензенской области, в части затрат, связанных с приготовлением горячего питания организациями общественного питания образовательных организаций – 4 409,8 тыс.рублей;

- исполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования по финансированию муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций – 34,4 тыс.рублей;

- компенсация питания участникам соревнований – 59,8 тыс.рублей;

- поощрение за достижение (содействие достижению) показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 89,5 тыс.рублей;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (Муниципального бюджетного учреждения "Центр обслуживания образовательных организаций Мокшанского района Пензенской области" (МБУ ЦО)) – 61 135,4 тыс.рублей;

- на содержание Управления образованием администрации Мокшанского района Пензенской области – 4 524,4 тыс.рублей.

По разделу **«Культура, кинематография»** исполнение составило 61 967,0 тыс.рублей или 100,0 % годовых бюджетных назначений. Расходы производились по одному подразделу 08 01 «Культура», из них:

– на содержание МБУК «Межпоселенческий центральный районный Дом культуры Мокшанского района Пензенской области» – 33 848,5 тыс.рублей ;

– на содержание МБУК «Межпоселенческая центральная районная библиотека Мокшанского района» – 20 635,6 тыс.рублей;

- на содержание МБУК «Музей А.Г.Малышкина Мокшанского района Пензенской области» - 5 584,9 тыс.рублей;

- оказание поселениям Мокшанского района дополнительной финансовой поддержки на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений поселений Мокшанского района Пензенской области в связи с повышением минимального размера оплаты труда – 620,6 тыс.рублей;

- расходы на поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов) – 111,3тыс. рублей;

- расходы на комплектование библиотечных фондов созданных модельных муниципальных библиотек – 689,5 тыс.рублей;

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий для населения Мокшанского района Пензенской области – 30,0 тыс.рублей;

- поддержка отрасли культуры (государственная поддержка муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений, и лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений) – 202,0 тыс.рублей;

- исполнение полномочий поселений по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек – 244,6 тыс.рублей;

По разделу **«Социальная политика»** исполнение составило 171 942,0 тыс. рублей или 99,9% годовых бюджетных назначений (172 063,4 тыс. рублей). По данному разделу производились расходы:

– по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 2300,4тыс. рублей или 100,0% годовых бюджетных назначений. Данные денежные средства направлены на доплаты к пенсиям государственных и муниципальных служащих;

– по подразделу 10 02 «Социальное обслуживание населения» исполнение составило 48 027,1 тыс. рублей или 100,0% годовых бюджетных назначений. Данные денежные средства направлены:

– на финансирование муниципального задания по МБУ «КЦСОН Мокшанского района» в рамках реализации муниципальной программы Мокшанского района Пензенской области

«Социальная поддержка граждан в Мокшанском районе Пензенской области на 2014 – 2024 годы» в сумме 48 024,3 тыс.рублей;

- на реализацию Регионального проекта "Старшее поколение" – 2,3 тыс.рублей;

- по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 47 489,3 тыс. рублей или 99,8% от годовых бюджетных назначений (47 570,0 тыс.рублей). По данному подразделу осуществлялись расходы:

- на исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки гражданам в соответствии с Законом Пензенской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных работников, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и (или) рабочих поселках, поселках городского типа на территории Пензенской области» в сумме 319,2 тыс. рублей;

- на исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Пензенской области «О почетном звании Пензенской области «Ветеран труда Пензенской области» в сумме 1 211,9 тыс.рублей;

- на исполнение государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1 455,0 тыс.рублей;

- на исполнение государственных полномочий по выплате социального пособия на погребение, установленного статьей 10 Федерального закона от 12 января 1996 года № 8 – ФЗ «О погребении и похоронном деле» в сумме 271,6 тыс.рублей;

- на исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Пензенской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Пензенской области», по реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических в сумме 40,3 тыс. рублей;

- на исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Пензенской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Пензенской области», по ветеранам труда и труженикам тыла в сумме 11 956,2тыс.рублей;

- на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям в соответствии с Законом Пензенской области «О мерах социальной поддержки многодетных семей, проживающих на территории Пензенской области» в сумме 4 125,2 тыс.рублей;

- на социальную помощь студентам из малоимущих семей или студентам, являющимся малоимущими одиноко проживающими гражданами в сумме 21,6 тыс.рублей;

- на исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Пензенской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Пензенской области», по другим категориям граждан 69,9 тыс.рублей;

- на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах 143,0 тыс.рублей;

- на предоставление социальных выплат семьям на приобретение (строительство) жилья при рождении первого ребенка 2 952,9 тыс.рублей;

- на исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам государственных образовательных организаций Пензенской области и муниципальных образовательных организаций, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Пензенской области, и педагогическим работникам образовательных организаций, вышедшим на пенсию и проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Пензенской области, если общий стаж их работы в образовательных организациях в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) составляет не менее 10 лет – 18 121,7 тыс.рублей;

- на предоставление социальных выплат по обеспечению комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях) – 79,4 тыс.рублей.

- на исполнение государственных полномочий по осуществлению ежемесячной денежной выплаты на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 50 процентов от величины регионального стандарта стоимости жилищно-коммунальных услуг в расчете на одного человека в месяц, установленного на территории Пензенской области, супруге (супругу), несовершеннолетним детям, родителям (в случае отсутствия у граждан, принимающих участие в специальной военной операции, супруги (супруга), несовершеннолетних детей) граждан, принимающих участие в специальной военной операции – 2 201,0 тыс.рублей;

- на исполнение государственных полномочий по осуществлению ежемесячной денежной выплаты на оплату проезда во всех видах транспорта общего пользования супруге (супругу), несовершеннолетним детям, детям, не достигшим возраста 23 лет, обучающимся в образовательных организациях по очной форме обучения, граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции – 1 612,0 тыс.рублей;

- на исполнение государственных полномочий по осуществлению единовременной денежной выплаты несовершеннолетним детям граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, на каждого несовершеннолетнего ребенка – 2 800,0 тыс.рублей;

- на возмещение части расходов за наем жилого помещения специалистам с высшим и средним медицинским образованием, прибывшим для трудоустройства в государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Мокшанская районная больница» – 108,0 тыс.рублей.

– по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 50 760,1 тыс. рублей или 99,9%, при плановых назначениях 50 793,9 тыс. рублей, из них:

– на выплату пособий семьям, имеющим детей, в соответствии с Законом Пензенской области «О пособиях семьям, имеющим детей» – 5 292,0 тыс.рублей;

– на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей – 5 144,8 тыс.рублей;

– на приобретение и строительство жилья для молодых семей выплачено 1 705,3 тыс.рублей;

– на обеспечение предоставления жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 26 505,2 тыс.рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий Пензенской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на предоставление мер социальной поддержки, установленных Законом Пензенской области от 12.09.2006 № 1098-ЗПО – 10 914,9 тыс.рублей;

– на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 321,8 тыс.рублей;

– на предоставление денежной компенсации бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, осваивающих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на дому в соответствии с Законом Пензенской области от 04.07.2013 № 2413 – ЗПО «Об образовании в Пензенской области» в сумме 876,1 тыс.рублей;

– по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение составило 23 365,0 тыс. рублей или 99,9% плановых бюджетных назначений, из них:

– на содержание и материально – техническое обеспечение Управления социальной защиты населения администрации Мокшанского района Пензенской области в сумме 8 017,1 тыс.рублей;

– на выплату пособия по оказанию государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – 13 213,9 тыс.рублей;

– расходы на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан в сумме 998,2 тыс.рублей;

- расходы на поощрение за достижение (содействие достижению) значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов – 198,7 тыс.рублей;

- исполнение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан – 585,4 тыс.рублей;

- организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству на предоставление мер социальной поддержки, установленных Законом Пензенской области от 12 сентября 2006 года №1098-ЗПО «О мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, проживающих на территории Пензенской области» - 1,7 тыс.рублей;

- оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 350,0 тыс.рублей;

По разделу **«Физическая культура и спорт»** исполнение составило 434,5 тыс. рублей или 100,0% годовых бюджетных назначений. По данному разделу производились расходы *по подразделу 11 01 «Физическая культура»*.

- расходы в области спорта и физической культуры в рамках муниципальной программы Мокшанского района "Реализация молодежной политики и развитие физической культуры и спорта в Мокшанском районе Пензенской области на 2014-2027 годы"

По разделу **«Обслуживание государственного (муниципального) долга»** были произведены расходы *по подразделу 13 01 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга*. Исполнение составило 2 619,1 тыс.рублей или 100,0% плановых бюджетных назначений.

По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации»** исполнение составило 23 983,6 тыс. рублей или 88,9% годовых бюджетных назначений. По данному разделу производились расходы:

– *по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* исполнение составило 20 983,8 тыс. рублей.

– *по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* исполнение составило 2 999,8 тыс. рублей.

Данные первоначальной сводной бюджетной росписи и данные уточненной сводной бюджетной росписи соответствуют плановому объему бюджетных ассигнований в 2024 году, утвержденному решением о бюджете.

5. Исполнение программной части бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год.

Общая сумма средств, предусмотренных бюджетом Мокшанского района Пензенской области на реализацию муниципальных программ составила – 878 182,4 тыс.рублей или 98,1 % от общего объема расходов.

Общая сумма финансирования всех программ составила 869 296,4 тыс.рублей или 98,1% от общего объема расходов.

Исполнение по программам составило 99,0% от утвержденных назначений. В бюджете утверждены ассигнования на реализацию программных мероприятий по 13 муниципальным программам, фактически было профинансировано 12 муниципальных программ.

Сведения о расходах на реализацию муниципальных программ и непрограммным мероприятиям предоставлены в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. рублей)

КЦСР	Наименование муниципальной программы	Утверждено	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
01 0 00 00000	Развитие образования в Мокшанском районе Пензенской области на 2014 – 2027 годы	444 305,8	441 786,2	99,4
02 0 00 00000	Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Мокшанском районе на 2014-2027 годы	15,0	15,0	100,0
03 0 00 00000	Социальная поддержка граждан в Мокшанском районе Пензенской области на 2014 – 2027 годы	152 664,3	152 542,9	99,9
04 0 00 00000	Развитие агропромышленного комплекса Мокшанского района Пензенской области на 2014–2027 годы	361,7	360,3	99,6
05 0 00 00000	Развитие культуры и туризма Мокшанского района Пензенской области на 2014 – 2027 годы	80 564,8	80 564,8	100,0
06 0 00 00000	Реализация молодежной политики и развитие физической культуры и спорта в Мокшанском районе Пензенской области в 2014-2027годы	522,5	522,5	100,0
07 0 00 00000	Профилактика преступлений и иных правонарушений в Мокшанском районе Пензенской области в 2014-2027годы	121,0	121,0	100,0
08 0 00 00000	Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Мокшанском районе Пензенской области на 2014-2027 годы"	14 891,6	14 891,6	100,0
09 0 00 00000	Модернизация и реформирование систем жизнеобеспечения и объектов коммунальной инфраструктуры в Мокшанском районе Пензенской области на 2014 – 2027 годы	67 149,0	64 567,6	96,2
10 0 00 00000	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мокшанском районе Пензенской области в 2014-2027 годы	0,0	0,0	-
11 0 00 00000	Развитие муниципальной службы в Мокшанском районе Пензенской области в 2014-2027 годы	59 205,1	58 564,7	98,9
12 0 00 00000	Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Мокшанского района Пензенской области на 2014 – 2027 годы	51 457,3	48 455,6	94,2
13 0 00 00000	Повышение качества и доступности представления государственных и муниципальных услуг на базе	6 904,2	6 904,2	100,0

	Многофункционального центра представления государственных и муниципальных услуг в Мокшанском районе Пензенской области в 2014-2027 годы			
14 0 00 00000	Использование и охрана земель на территории Мокшанского района Пензенской области в 2014-2027 годы	20,0	0,0	-
Итого по муниципальным программам		878 182,4	869 296,4	99,9
82 0 00 20500	Резервный фонд администрации Мокшанского района Пензенской области	120,0	120,0	100,0
83 0 00 00000	Непрограммные расходы администрации Мокшанского района Пензенской области	5 097,8	5 097,8	100,0
84 1 00 05640	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (МКУ "Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления и развития предпринимательства Мокшанского района")	716,8	716,8	100,0
85 0 00 20510	Непрограммные расходы на исполнение полномочий, переданных органам местного самоуправления поселений Мокшанского района Пензенской области	5 184,2	5 184,2	100,0
86 0 00 20700	Представление субвенций бюджетам поселений Мокшанского района за счет федеральных средств	3 074,9	3 074,9	100,0
89 0 00 00000	Контрольно-счетная комиссия Мокшанского района Пензенской области	1 740,1	1 739,7	99,9
96 0 00 00000	Иные непрограммные расходы	743,8	743,8	100,0
Итого непрограммные мероприятия		16 678,4	16 677,2	100,0
ВСЕГО расходов		894 860,8	885 973,6	99,0

Из таблицы видно, что основная доля планируемых средств в общем объеме программной части бюджета приходится на программу «Развитие образования в Мокшанском районе Пензенской области на 2014 – 2027 годы» в сумме 444 305,8 тыс. рублей или 50,6%. Исполнение данной программы составило 441 786,2 тыс. рублей или 99,4% от плана. Наименьший удельный вес приходится на программу «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Мокшанском районе Пензенской области на 2014 – 2027» – 0,01% от общей суммы планируемых средств на реализацию программных мероприятий или 15,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета за 2024 год в части исполнения муниципальных программ показал, что полное исполнение (100,0%) наблюдается по 6 муниципальным программам. По остальным программам исполнение варьируется от 94,2% до 99,9%.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам составил 8 886,0 тыс. рублей или 1,0% от плановых назначений.

6. Резервный фонд администрации Мокшанского района Пензенской области

Первоначальный размер резервного фонда администрации Мокшанского района Пензенской области утвержден в сумме 120,0 тыс. рублей. Уточненный размер резервного фонда равен нулевому значению.

Расходы из резервного фонда в 2024 году производились в сумме 120,0 тыс. рублей, на разработку проектно сметной документации и паспорта на модельную котельную установку в целях ликвидации чрезвычайной ситуации, связанной с выходом из строя источника теплоснабжения, МБОУ СОШ № 1 р.п. Мокшан.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

На начало года кредиторская задолженность составила 27 188,9 тыс. рублей. (25 438,1 тыс. рублей. – район и 1 750,8 тыс. рублей. – поселения) в том числе:

По счету 13020000 «Расчеты по принятым обязательствам» всего – 20 248,2 тыс. рублей. (в т.ч. – 19 427,8 тыс. рублей. – район, 820,4 тыс. рублей. – поселения) .

По счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» всего составила 6 940,8 тыс. рублей (в т.ч 6 010,4 тыс. рублей - район, 930,4 тыс. рублей – поселения) .

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 1 956 761,9 тыс. рублей:

- по счету 40140000 «Доходы будущих периодов» – 1 952 168,6 тыс. рублей;
- по счету 40160000 «Резервы предстоящих расходов» – 3 455,8 тыс. рублей.

На 01.01.2025 года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

8. Муниципальный долг Мокшанского района Пензенской области и расходы на его обслуживание.

По состоянию на 01.01.2024 года объем муниципального долга Мокшанского района Пензенской области составил 30 324,0 тыс. рублей, кредиты кредитных организаций в сумме 23 400,0 тыс. рублей и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 6 924,0 тыс. рублей .

В течение 2024 года было погашено бюджетных кредитов на сумму 10 000,0 тыс. рублей, в том числе: возвращено кредитов кредитным организациям – 8 000,0 тыс. рублей и в другие бюджеты – 2 000,0 тыс. рублей.

В 2024 году получен коммерческий кредит от ПАО "Сбербанк России" на сумму 9 000,0 тыс. рублей, и получены кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 7 900,0 тыс. рублей.

Остаток муниципального долга на 01.01.2025 года кредитным организациям составил 37 224,0 тыс. рублей или 25,9% от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ (не более 100%). Задолженности по бюджетным кредитам не имеется.

По сравнению с началом отчетного периода, объем внутреннего муниципального долга Мокшанского района увеличился на 6 900,0 тыс. рублей или на 22,8%.

На обслуживание муниципального долга в бюджете Мокшанского района предусмотрено и исполнено средств в сумме 2 619,1 тыс. рублей или 0,6% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15,0%). Из них на оплату процентов за банковский кредит – 2 619,1 тыс. рублей.

9. Дефицит бюджета Мокшанского района Пензенской области.

По состоянию на 01.01.2025 бюджет Мокшанского района Пензенской области исполнен с дефицитом в сумме 2 061,8 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 7256,4 тыс. рублей. Объем дефицита составил 1,4% от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ (не более 10%).

При первоначально утвержденном дефиците 1 000,0 тыс.рублей, в течение 2024 года, бюджет Мокшанского района Пензенской области изменялся до дефицита в сумме 2 061,8 тыс.рублей. Дефицит по результатам отчетного года сложился за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, за счет разницы между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации и за счет погашения бюджетных кредитов.

10. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Мокшанского района Пензенской области.

В ходе проверки исполнения бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 4 главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств – Администрации Мокшанского района Пензенской области, Управления образованием администрации Мокшанского района Пензенской области, Финансового управления администрации Мокшанского района Пензенской области, Управления социальной защиты населения Мокшанского района Пензенской области.

Внешняя проверка отчетности главных администраторов средств бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, на основании статьи 29 пункта 2 Положения о бюджетном процессе, статьи 9 п.2 Положения о контрольно – счетной комиссии Мокшанского района Пензенской области, утвержденного решением Собрания представителей Мокшанского района Пензенской области от 19.04.2022 № 805 – 74/4, пункта 1.1 плана работы контрольно – счетной комиссии Мокшанского района Пензенской области на 2025 год.

По итогам проверок составлены акты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств и направлены в проверяемые организации.

11. Выводы и рекомендации

1. Отчет об исполнении бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год представлен в контрольно – счетную комиссию Мокшанского района Пензенской области в сроки, определенные пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ и статьей 27 раздела 3 Положения о бюджетном процессе.

2. Бюджет исполнен по доходам в сумме 883 911,8 тыс.рублей или 99,6% от плановых назначений.

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году были исполнены в объеме 152 052,4 тыс. рублей или 105,9% от плановых назначений, что составило 17,2% от общего объема доходов бюджета.

Безвозмездные поступления в 2024 году были получены в объеме 731 859,4 тыс. рублей или 98,4% от плановых назначений, что составило 82,8% от общего объема доходов бюджета.

3. Расходная часть бюджета Мокшанского района исполнена в объеме 885 973,6 тыс. рублей или 99,0%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование – 49,9%; на социальную политику – 19,4% от общего объема расходов бюджета Мокшанского района Пензенской области.

4. В 2024 году за счет средств бюджета Мокшанского района было профинансированы расходы на реализацию мероприятий по 12 муниципальным программам. Общая сумма финансирования с учетом кредиторской задолженности по муниципальным программам составила 869 296,4 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений.

5. Уточненный размер резервного фонда равен 120,0 тыс.рублей. Расходы из резервного фонда в 2024 году производились в сумме 120,0 тыс.рублей, на разработку проектно сметной документации и паспорта на модельную котельную установку в целях ликвидации чрезвычайной ситуации, связанной с выходом из строя источника теплоснабжения, МБОУ СОШ № 1 р.п.Мокшан.

6. Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 1 956 761,9 тыс.рублей, на конец отчетного периода – 0,00 тыс. рублей в том числе:

7. Кредиторской задолженности на 01.01.2024 года составила 27 188,9 тыс.рублей. (25 438,1 тыс.рублей. – район и 1 750,8 тыс.рублей. – поселения), по состоянию на 01.01.2025г. кредиторской задолженности нет.

8. По состоянию на 01.01.2024 года объем муниципального долга составил 30 324,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

За отчетный год объем внутреннего муниципального долга Мокшанского района Пензенской области увеличился на 6 900,0 тыс.рублей или на 22,8 %.

9. На обслуживание муниципального долга в бюджете Мокшанского района предусмотрено и исполнено средств в сумме 2 619,1 тыс.рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

10. Бюджет Мокшанского района Пензенской области исполнен с дефицитом в сумме 2 061,8 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 7 256,4 тыс. рублей. Объем дефицита составил 1,4% от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ (не более 10%).

11. По результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Мокшанского района Пензенской области, представленного в форме проекта решения Собрания представителей Мокшанского района Пензенской области, установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств данным отчета об исполнении бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год, контрольно – счетная комиссия Мокшанского района Пензенской области рекомендует:

Собранию представителей Мокшанского района Пензенской области:

Утвердить годовой отчет об исполнении бюджета Мокшанского района Пензенской области за 2024 год, содержащий данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Мокшанского района Пензенской области в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Председатель контрольно – счетной комиссии
Мокшанского района Пензенской области

М.В.Духанина