Республика Алтай
Контрольно - Счетная Палата
Муниципального образования
«Майминский район»
649100 Майминский район
с. Майма ул. Ленина 10
т.8 (388-44) 21-0-08, 23-2-02
факс 21-0-08
KSP_maima@mail.ru

Алтай Республика
«Майма аймак» деп
муниципал тоозолмонин
ШИНЖУЛЕЕР – ТООЛООР
ПАЛАТАЗЫ

Утверждаю
Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Майминский район»
_____ Г.Н. Ситникова
«28» апреля 2025 г.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год

с. Майма 2025 год

**Содержание**

1. Общие положения 3
2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2023 год 4
3. Анализ достоверности отчетных данных, отраженных в годовой отчетности 7
4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности 11
5. Анализ исполнения доходов муниципального образования «Майминский район» за 2023 год 16
6. Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2023 год 20
6.1. Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ 28
6.2. Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов Российской Федерации 35
6.3. Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий индивидуальной программы Социально-экономического развития Республики Алтай 36
7. Анализ исполнения расходов по непрограммным направлениям деятельности муниципального образования «Майминский район» 37
8. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями; на предоставление субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания 41
9. Анализ исполнения бюджетных ассигновании на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств 43
10. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности 43
11. Анализ расходов за счет средств Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район» 45
12. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений, в том числе по переданным полномочиям 46
13. Анализ источников финансирования дефицита муниципального бюджета, муниципального долга муниципального образования «Майминский район» и расходов на его обслуживание, а также программ муниципальных внутренних заимствований и гарантии 48
14. Анализ исполнения Резервного фонда муниципального образования «Майминский район» за 2023 год 49
15. Выводы и предложения 49

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, п. 3 ч. 2 ст. 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», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майминский район», утвержденным Решением Майминского районного Совета депутатов от 02.12.2022 № 40-5 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», утвержденным Решением Майминского районного Совета депутатов от 26.11.2021 № 30-11, планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на 2025 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» от 20.12.2024 № 65, и иными нормативными правовыми актами, в форме камеральной проверки.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год (далее – бюджет муниципального образования «Майминский район»):

- предоставлен в Министерство финансов Республики Алтай в срок, установленный приказом Министерства финансов Республики Алтай от 14.11.2023 № 01-01-10-00193 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований в Республике Алтай и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия которых выполняют органы местного самоуправления Республики Алтай»;

- представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Майминский район» в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе.

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена в составе форм, предусмотренных статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В соответствии с п. п. 4, 6, 9 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) бюджетная отчетность составлена в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В целях организации исполнения бюджета муниципального образования «Майминский район» Администрацией муниципального образования «Майминский район» принято постановление от 09.01.2024 № 1 «О мерах по реализации решения сессии Майминского районного Совета депутатов от 27 декабря 2024 года № 6-1 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», а также ряд нормативных правовых актов, направленных на обеспечение исполнения в отчетном году бюджета муниципального образования «Майминский район».

В соответствии с п. 8, п. 152 Инструкции № 191н, в связи с отсутствием числовых значений показателей, в составе годовой бюджетной отчетности за 2024 год не составлялись следующие формы отчетности: Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), информация о чем отражена в Пояснительной записке (ф. 0503160).

Заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год пяти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета). В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год главных администраторов бюджетных средств нарушений не установлено.

## 2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год

Бюджет муниципального образования «Майминский район» на 2024 год утвержден Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 27.12.2023 № 6-1 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» со следующими основными характеристиками:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района в сумме 1 872 224,19398 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета муниципального района в сумме 1 872 224,19398 тыс. руб.;
- прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме 0,0 тыс. руб.

Изменения в бюджет муниципального образования «Майминский район» внесены Решениями сессии Майминского районного Совета депутатов от 09.02.2024 № 7-3, от 08.05.2024 № 10-2, от 05.07.2024 № 11-2, от 11.10.2024 №13-3, от 27.12.2024 № 16-1 «О внесении изменений в решение Майминского районного Совета депутатов от 27 декабря 2023 года № 6-1 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете на 2024 год, Решение сессии от 27.12.2023 № 6-1).

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета муниципального образования «Майминский район» на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов увеличен на 700 402,10024 тыс. руб., или на 37,41 % и составил в сумме 2 572 626,29422 тыс. руб. (с учетом возврата целевых средств в сумме 9 421,77590 тыс. руб.);

- общий объем расходов увеличен на 767 484,60934 тыс. руб., или на 40,99 % и составил в сумме 2 639 708,80332тыс. руб.;

- прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 67 082,50910 тыс. руб.

Бюджет муниципального образования «Майминский район» сформирован в рамках муниципальных программ.

Приложением № 7 к Решению сессии от 27.12.2023 № 6-1 (с учетом изменений) утверждено распределение бюджетных ассигнований на 2024 год на реализацию:

- 4 муниципальных программ в общей сумме 2 463 803,61302 тыс. руб., что составляет 93,34 % от утвержденного объема расходов бюджета муниципального образования «Майминский район»;

- непрограммных направлений деятельности в общей сумме 175 905,19030 тыс. руб., что составляет 6,66 % от утвержденного объема расходов бюджета муниципального образования «Майминский район».

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета на 01.01.2025 (ф. 0503117) утвержденные бюджетные назначения по доходам составили в сумме 2 572 626 294,22 руб., по расходам в сумме 2 639 708 803,32 руб.

Показатели Сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств муниципального образования «Майминский район» на 2024 год доведены главным распорядителям в сроки, установленные ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно Сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Майминский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной приказом Управления финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» от 29.12.2023 № 137 (с учетом изменений, внесенных приказом от 28.12.2024 № 111), объем уточненных плановых назначений по расходам на 2024 год составил 2 639 708 803,32 руб., что соответствует утвержденному Решением сессии от 27.12.2023 № 6-1(с изменениями) объему расходов (2 639 708 803,32 руб.).

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета на 01.01.2025 (ф. 0503117), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) бюджет муниципального образования «Майминский район» за 2024 год исполнен:

- по доходам в сумме 2 615 298 935,02 руб., или 101,66 % от плановых назначений;

- по расходам в сумме 2 576 232 150,06 руб., или 97,60 % от плановых назначений.

Решением о бюджете на 2024 год утвержден прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме 67 082 509,10 руб., фактически в результате исполнения бюджета за 2024 год сложился профицит в сумме 39 066 784,96 руб.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год приведен в таблице № 1.

**Таблица № 1 «Анализ исполнения основных характеристик бюджета МО «Майминский район» за 2024»**

руб.

| Наименование показателя | Отчет об исполнении бюджета за 2024 год (ф. 0503117) | | Отклонение | | Темп роста к 2023 г., % (гр. 3/ гр. 7*100) | Справочно: исполнение за 2023 год |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Абсолютное (гр. 3-гр.2) | % выполнения (гр. 3/гр.2*100) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 2 572 626 294,22 | 2 615 298 935,02 | 42 672 640,80 | 101,66 | 103,34 | 2 530 673 047,55 |
| Расходы | 2 639 708 803,32 | 2 576 232 150,06 | -63 476 653,26 | 97,60 | 98,81 | 2 607 320 360,93 |
| «-» дефицит/ «+» профицит | | 39 066 784,96 | | | | -76 647 313,38 |

По сравнению с 2023 годом наблюдается увеличение доходов на 84 625 887,47 руб., или на 3,34 %, снижение расходов на 31 088 210,87 руб., или на 1,2 %.

Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2025 составил в общей сумме 106 149 294,06 руб.

В 2025 году в бюджет Республики Алтай (далее – республиканский бюджет) возвращены остатки неиспользованных в 2024 году межбюджетных трансфертов в общей сумме 9 412 401,14 руб. (таблица № 2).

**Таблица № 2 «Остатки средств межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета по состоянию на 01.01.2025»**

руб.

| Наименование межбюджетного трансферта | Сумма | ГРБС |
|---|---|---|
| Субвенции на выплату родителям (законным представителям) компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования | 153962,64 | Управление образования Администрации МО «Майминский район» |
| Субсидии по материальному стимулированию деятельности представителей добровольных народных дружин | 22625,45 | Администрация МО «Майминский район» |
| Субвенции на постановку на учет и учет граждан Российской Федерации, имеющих право на получение жилищных субсидий (единовременных социальных выплат) на приобретение или строительство жилых помещений | 100,00 | Администрация МО «Майминский район» |
| Субсидии на осуществление энергосберегающих технических мероприятий на систему теплоснабжения | 778700,30 | Администрация МО «Майминский район» |
| Субсидии на софинансирование расходов муниципальных программ, предусматривающих реализацию мероприятий по газификации домовладений в Республике Алтай | 423,38 | Администрация МО «Майминский район» |
| Субсидии на софинансирование мероприятий, направленных на обеспечение горячим питанием отдельных категорий учащихся 5 - 11 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Республике Алтай | 19,86 | Управление образования Администрации МО «Майминский район» |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств связанных с участием МО при создании и организации деятельности народных дружин | 47126,86 | Администрация МО «Майминский район» |
| Субвенции на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования | 49518,00 | Управление образования Администрации МО «Майминский район» |
| Субвенции на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования | 228104,10 | Управление образования Администрации МО «Майминский район |
| Субсидии на софинансирование мероприятий, направленных на развитие дошкольного образования в РА | 39,10 | Управление образования Администрации МО «Майминский район |
| Субсидии на софинансирование расходов на капремонт | 893,00 | Управление образования Администрации МО «Майминский район |

| | | |
|---|---|---|
| Субсидии на софинансирование мероприятий, направленных на обеспечение горячим питанием отдельных категорий учащихся 5 - 11 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Республике Алтай | 130072,18 | Управление образования Администрации МО «Майминский район» |
| Межбюджетные трансферты | 8000816,27 | Манжерокское СП |
| **Всего** | **9 412 401,14** | |

Возврат остатков межбюджетных трансфертов в общей сумме 9 412 401,14 руб. осуществлен с соблюдением сроков, установленных п. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**3. Анализ достоверности отчетных данных, отраженных в годовой отчетности**

При сопоставлении данных Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) (далее – Баланс (ф. 0503120) с данными Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), отклонений не установлено.

В соответствии с (ф. 0503173) «Сведения об изменении остатков валюты баланса» валюта баланса увеличилась на 13 100 051,00 руб. по коду причины 03 - исправление ошибок прошлых лет в том числе: за счет финансовых вложений (020400000) на сумму 890 651,00 руб. и вложений в финансовые активы (021500000) на сумму 12 209 400,00 руб. и на начало отчетного периода составила 5 716 162 446,83 руб.

По данным Баланса (ф. 0503120) валюта баланса муниципального образования «Майминский район» на конец отчетного периода составила в сумме 5 899 039 230,96 руб. По сравнению с началом отчетного периода валюта баланса увеличилась на 182 876 784,13 руб. (или на 3,2 %), в том числе за счет увеличения показателей раздела I «Нефинансовые активы» на сумму 302 079 628,30 руб. (или на 8,66 %) и снижения показателей раздела II «Финансовые активы» на сумму 119 202 844,17 руб. (или на 5,35 %).

Нефинансовые активы муниципального образования «Майминский район» за отчетный период увеличились на 302 079 628,30 руб. за счет роста и снижения отдельных показателей: увеличения остаточной стоимости основных средств на сумму 135 685 622,92 руб., увеличение нефинансовых активов имущества казны на сумму 91 853 005,41 руб., увеличения нематериальных активов на сумму 59 251,68 руб., увеличения остаточной стоимости непроизводственных активов (земли) на сумму 70 329 088,29 руб., увеличение остатка материальных запасов на сумму 14 846 113,45 руб., уменьшения вложений в нефинансовые активы на сумму 10 718 227,69 руб., увеличение права пользования активами на сумму 71 350,00 руб., увеличение амортизации нематериальных активов на сумму 46575,76 руб.

По состоянию на 01.01.2024 поставлены на учет основные средства на общую сумму 183 919 950,69 руб.

Поступило в 2024 году основных средств на общую сумму 467 568

663,25 руб. (нежилые помещения на сумму 245 473 979,87 руб., машины и оборудование на сумму 87 515 674,00 руб., транспортные средства на сумму 8 906 163,00 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 55 477 917,01 руб., прочие основные средства на сумму 70 194 929,37), в том числе получено безвозмездно на общую сумму 29 157 131,92 руб. (машины и оборудование на сумму 9 604 448,29 руб., транспортные средства на сумму 8 785 663,00 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 2 239 208,18 руб., прочие основные средства на сумму 8 527 812,45 руб.).

Выбыло основных средств на общую сумму 18 315 968,04 руб. (машины и оборудование на сумму 2 095 187,83 руб., транспортные средства на сумму 628 000,00 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 4 938 700,33 руб., прочие основные средства на общую сумму 10 654 079,88 руб.), в том числе передано безвозмездно на общую сумму 8 862 674,70 руб. (машины и оборудование на сумму 320 002,00 руб., транспортные средства на сумму 628 000,00 руб., прочие основные средства на сумму 7 914 672,70 руб.).

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024 составила 633 172 645,90 руб.

Сумма начисленной амортизации по состоянию на 01.01.2025 составила 397 318 373,24 руб., износ основных средств – 62,75 %. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2025 составила 235 854 272,66 руб.

Остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны увеличилась на 91 853 005,41 руб. и по состоянию на 01.01.2025 составила 3 044 764 188,83 руб.

Финансовые активы муниципального образования «Майминский район» по состоянию на 01.01.2024 составляли в сумме 2 229 298 909,35 руб., по состоянию на 01.01.2025 составили в сумме 2 110 096 065,18 руб. Финансовые активы на конец отчетного периода уменьшились на общую сумму 119 202 844,17 руб. за счет роста и снижения показателей:

- снижение финансовых вложений на сумму 258 054 374,27 руб.;
- увеличения денежных средств на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (средства во временном распоряжении) на сумму 785 532,36 руб.;
- увеличения дебиторской задолженности по выплатам на сумму 6 074 910,06 руб.;
- уменьшения дебиторской задолженности по доходам на сумму 8 991 040,28 руб.;
- увеличение средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на сумму 39 066 784,96 руб.;
- увеличение вложений в финансовые активы на сумму 101 915 343,00 руб.

По данным Баланса (ф. 0503120), Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) на конец финансового года на лицевых счетах получателей бюджетных средств числился остаток средств во временном распоряжении в сумме

2 173 167,91 руб.

Согласно данным Баланса (ф. 0503120) на счете бюджетного учета 0 202 10 000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» сформированы остатки на начало финансового года в сумме 67 082 509,10 руб., на конец финансового года в сумме 106 149 294,06 руб., что соответствует данным, отраженным в Балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140).

Согласно показателям Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) на счете бюджетного учета 0 204 30 000 «Акции и иные формы участия в капитале» отражены финансовые вложения (участие в муниципальных предприятиях и учреждениях) в общей сумме 1 411 673 667,23 руб., на счете бюджетного учета 0 215 30 000 «Вложения в акции и иные формы участия в капитале» числятся вложения в финансовые активы (вложения в муниципальные предприятия и учреждения) в общей сумме 250 402 840,91 руб., что соответствует данным, указанным в Балансе (ф. 0503120) по состоянию на конец отчетного периода.

Обязательства муниципального образования «Майминский район» по состоянию на 01.01.2025 увеличились на сумму 39 934 067,06 руб. и составили 47 960 076,94 руб. Увеличение обязательств на конец отчетного периода сложилось за счет роста и снижения показателей:

- снижение кредиторской задолженность по выплатам на сумму 152 398,99 руб.
- увеличения расчетов по платежам в бюджеты на сумму 7 999 506,60 руб.;
- увеличения расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение на сумму 874 532,36 руб.;
- увеличения кредиторской задолженности по доходам на сумму 161 434,39 руб.;
- увеличения резервов предстоящих расходов на сумму 31 050 992,70 руб.

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Балансе (ф. 0503120) по состоянию на 01.01.2025 отражены:

- дебиторская задолженность в общей сумме 339 608 095,07 руб., в том числе просроченная задолженность в общей сумме 7 550 406,50 руб.;
- кредиторская задолженность в общей сумме 9 841 714,22 руб.

По состоянию на 01.01.2025 на счете бюджетного учета 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» сформированы резервы предстоящих расходов в общей сумме 35 856 194,81 руб., в том числе:

- на заработную плату в сумме 27 381 145,49 руб.;
- на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 8 475 049,32 руб.

В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503120) на конец отчетного года отражено наличие имущества на забалансовых счетах бюджетного учета: 01 «Имущество, полученное в пользование» на сумму 410 962,60 руб.; 02 «Материальные ценности на хранение» на сумму 1 072 221,46 руб.; 03 «Бланки строгой отчетности» на

сумму 3,00 руб.; 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» на сумму 1 198 056,97 руб.; 10 «Банковская гарантия» на сумму 2 941 843,18 руб., 12 «»Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками» на сумму 8 569,00 руб., 17 «Источники финансирования дефицита бюджета» на сумму 32 253 408,34 руб., 18 «Источники финансирования дефицита бюджета» на сумму 31 467 875,98 руб., 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 47 417 688,56 руб.; 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на сумму 14 121 422,37 руб.; 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на сумму 13 746,00 руб.

Согласно данным Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по состоянию на 01.01.2025 превышение принятых бюджетных и денежных обязательств над утвержденными на 2024 год лимитами бюджетных обязательств не установлено. Принятые бюджетные обязательства составили в общей сумме 2 590 228 913,72 руб., в том числе с применением конкурентных способов в общей сумме 76 458 889,08 руб., денежные обязательства составили в общей сумме 2 576 347 650,06 руб. Исполнено денежных обязательств на общую сумму 2 576 232 150,06 руб.

Не исполненные принятые бюджетные обязательства составили в общей сумме 13 996 763,66 руб. (или 0,54 %), в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования Майминский район» в сумме 362 881,86 руб.;

- Управление образования Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 9 182 119,34 руб.;

-Управление финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 161 495,00 руб.;

- Администрация муниципального образования «Майминский район» в сумме 4 290 267,46 руб.

Согласно Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) по состоянию на 01.01.2025:

- расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бюджетного учета (счет бюджетного учета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы») составили 415 995458,31 руб.;

- кассовые расходы с начала реализации инвестиционных проектов составили 457 780 499,54 руб., из них средства федерального бюджета 159 281 824,47 руб.

По состоянию на 01.01.2025 общее количество объектов незавершенного строительства увеличилось на 8 объектов и уменьшилось на 6 объектов, или на 10,0% и составило 22 объекта (по состоянию на 01.01.2024 числилось 20 объектов). При этом общая сумма вложений в объекты незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2025 уменьшилась на общую сумму 10 718 227,69 руб. или на 2,5 % и составила 415 995 458,31 (сумма вложений в объекты незавершенного строительства по состоянию на

01.01.2023 составляла 426 713 686,00 руб.).

Согласно Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) по состоянию на 01.01.2025 числилось 27 объектов общей сметной стоимостью 561 608 022,73 руб., в том числе:

- 1 объект с кодом статуса 01 «Строительство (приобретение) ведется» общей сметной стоимостью 11 140 540,00 руб. Кассовые расходы по указанным объектам с начала реализации инвестиционных проектов составили в общей сумме 7 683 876,79 руб.;

- 1 объект с кодом статуса 04 «Строительство (приобретение) ведется» общей сметной стоимостью 2 942 718,06 руб. Кассовые расходы по указанным объектам с начала реализации инвестиционных проектов составили в общей сумме 485 000,00 руб.;

- 9 объектов с кодом статуса 06 «Проведение проектно-изыскательских работ и разработка проектно-сметной документации» общей сметной стоимостью 48 595 971,33 руб. Кассовые расходы по указанным объектам с начала реализации инвестиционных проектов составили в общей сумме 47 133 111,40 руб.;

- 1 объект с кодом статуса 12 «Государственная регистрация права оперативного управления учреждением-балансодержателем пройдена» сметной стоимостью 721 987,00 руб. Кассовые расходы по указанным объектам с начала реализации инвестиционных проектов составили в общей сумме 721 987,00 руб.;

- 15 объектов с кодом статуса 15 «Документы не направлены на государственную регистрацию» общей сметной стоимостью 498 206 806,34 руб. Кассовые расходы по указанным объектам с начала реализации инвестиционных проектов составили в общей сумме 401 756 524,40 руб.

Согласно Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) на счете бюджетного учета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» учитываются объекты с даты начала реализации, которых истекло более 10 лет (сформированные до 2014 года), а именно:

- «Водоснабжение микрорайона Северный, Республика Алтай, Майминский район, с. Кызыл-Озек» (2012 год);

- «Комплексная компактная застройка Алгаир-2, Республика Алтай, Майминский район, с. Майма» (2010 год);

- «Строительство газораспределительных сетей (сети газораспределения микрорайон 6, 7, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 20), Республика Алтай, Майминский район, с. Майма» (2010 год).

Сопоставлением взаимосвязанных показателей Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) расхождений не установлено.

**4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

***Дебиторская задолженность***

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности

(ф. 0503169), Баланса (ф. 0503120) по состоянию на 01.01.2025 дебиторская задолженность составила в общей сумме 339 608 095,07 руб., в том числе просроченная задолженность в общей сумме 7 550 406,50 руб.

Структура дебиторской задолженности за 2024 год в разрезе счетов бюджетного учета представлена в таблице № 3.

**Таблица № 3 «Структура дебиторской задолженности за 2024 год»**

руб.

| Счет бюджетного учета | Сумма дебиторской задолженности | | Удельный вес, % |
|---|---|---|---|
| | на начало года | на конец года | |
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 135 201 135,81 | 126 210 095,53 | 37,16 |
| 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» | 207 412 089,48 | 213 251 754,41 | 62,79 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 0,00 | 146 245,13 | 0,05 |
| **Итого** | **342 613 225,29** | **339 608 095,07** | **100,00** |

В 2024 году отмечается снижение дебиторской задолженности по отношению к 2023 году на 3 005 130,22 руб., или на 0,88 %.

Дебиторская задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» составила в общей сумме 126 210 095,53 руб., в том числе по счетам бюджетного учета:

1 205 12 000 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» в сумме 215,08 руб. – задолженность по государственной пошлине на основании данных УФНС по РА (указанная сумма задолженности является просроченной);

1 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 259 786,39 руб. – доходы, подлежащие перечислению в бюджет от операционной аренды МУП «Кристалл»;

1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 1 627 631,42 руб. – доходы, подлежащие перечислению в бюджет за аренду земельных участков;

1 205 27 000 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования» в сумме 1 896 900,00 руб. – доходы, подлежащие перечислению в бюджет от части прибыли (дивидендов) МУП «Кристалл» и МУП «БТИ»;

1 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 76 052,85 руб. – переплата родительской платы;

1 205 45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» в сумме 3 778 623,61 руб. – доходы, подлежащие перечислению в бюджет по начисленным штрафам, пени;

1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 4 951 885,43 руб. – задолженность Сельских поселений бюджету муниципального образования «Майминский район» по не исполненным межбюджетным трансфертам (остатки целевых средств);

1 205 53 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» в сумме 51 806 248,98 руб. – субсидии на иные цели бюджетным учреждениям, подлежащие возврату в январе 2025 года;

1 205 63 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера в

бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» в сумме 48 484 986,92 руб. – субсидии на капитальные вложения подведомственным учреждениям, подлежащие возврату в январе 2025 года;

1 205 73 000 «Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами» в сумме 13 327 764,85 руб. – доходы, подлежащие перечислению в бюджет за проданные земельные участки.

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность по счету бюджетного учета 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в общей сумме 213 251 754,41 руб. (62,79 %), в том числе:

1 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 494 666,48 руб. – авансовый платеж АО «Алтайэнергосбыт» за электроэнергию;

1 206 25 000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 299 833,09 руб. – авансовый платеж за ремонт подвального помещения в МКУ Майминская школа № 3;

1 206 26 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 368 195,26 руб. – авансовый платеж 30% за проведение экспертизы ПСД;

1 206 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 97 758,90 руб. – авансовый платеж за покупку основных средств, офисной мебели;

1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям» в сумме 30 671 220,15 руб. – не использованный остаток субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания, разрешенный к использованию при подтверждении в 2025 году;

1 206 44 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство» в сумме 13 327 137,28 руб. – не подтвержденный остаток субсидии, предоставленной МУП «Кристалл» на капитальный ремонт объектов водоснабжения;

1 206 45 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство» в сумме 349 505,00 руб. – не подтвержденный остаток субсидии, предоставленной ООО УК «Тихий дворик» на ремонт многоквартирных домов;

1 206 4В 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию» в сумме 1 541 655,85 руб. – не подтвержденный остаток субсидии, предоставленной УК Колорит на ремонт многоквартирных домов;

1 206 73 000 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» в сумме 166 101 782,40 руб. не подтвержденный остаток субсидии на капитальные вложения, предоставленной МУП

«Кристалл» (строительство водозабора). Зачет авансовых платежей будет произведен по итогам рассмотрения предоставленных отчетов о произведенных расходах.

Дебиторская задолженность по счету 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» составила в общей сумме 146 245,13 руб.

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в таблице № 4.

**Таблица № 4 «Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 в разрезе главных распорядителей бюджетных средств»**

руб.

| Счет бюджетного учета | Дебиторская задолженность | | | | | | ВСЕГО |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Управление образования Администрации МО «Майминский район» | Администрация МО «Майминский район» | Управление по трудовым и социальным вопросам Администрации МО «Майминский район» | Майминский районный Совет депутатов | Управление финансов Администрации МО «Майминский район» | Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» | |
| 205 12 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» | | | | | 215,08 | | 215,08 |
| 205 21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» | | 259 786,39 | | | | | 259 786,39 |
| 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» | | 1 627 631,42 | | | | | 1 627 631,42 |
| 205 31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» | 76 052,85 | | | | | | 76 052,85 |
| 205 45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» | | 3 778 623,61 | | | | | 3 778 623,61 |
| 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» | | | | | 4 951 885,43 | | 4 951 885,43 |
| 205 53 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений» | 37 168 054,47 | 10 498 215,79 | 4 139 978,72 | | | | 51 806 248,98 |
| 205 63 «Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» | | 48 484 986,92 | | | | | 48 484 986,92 |
| 205 73 «Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами» | | 13 327 764,85 | | | | | 13 327 764,85 |
| **205 00 «Расчеты по доходам»** | **37 244 107,32** | **79 873 908,98** | **4 139 978,72** | | **4 952 100,51** | | **126 210 095,53** |
| 206 23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» | 470 722,48 | 19 417,00 | 4 527,00 | | | | 494 666,48 |
| 206 25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» | 299 833,09 | | | | | | 299 833,09 |
| 206 26 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» | 347 429,70 | 20 765,56 | | | | | 368 195,26 |
| 206 31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» | 97 758,90 | | | | | | 97 758,90 |
| 206 41 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям» | 23 565 658,14 | 46 922,12 | 7 058 639,89 | | | | 30 671 220,15 |
| 206 44 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство» | | 13 327 137,28 | | | | | 13 327 137,28 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 206 45 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство» | | 349 505,00 | | | | | 349 505,00 |
| 206 4В «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию» | | 578 895,25 | 962 760,60 | | | | 1 541 655,85 |
| 206 73 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» | | 166 101 782,40 | | | | | 166 101 782,40 |
| **206 00 «Расчеты по выданным авансам»** | **24 781 402,31** | **180 444 424,61** | **8 025 927,49** | | | | **213 251 754 41** |
| **1 303 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»** | **146 245,13** | | | | | | **146 245 13** |
| **ИТОГО** | **62 171 754,76** | **260 318 333,59** | **12 165 906,21** | **0,00** | **4 952 100,51** | **0,00** | **339 608 095,07** |

***Кредиторская задолженность***

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Баланса (ф. 0503120) по состоянию на 01.01.2025 кредиторская задолженность составила в общей сумме 9 841 714,22 руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Структура кредиторской задолженности за 2024 год в разрезе счетов бюджетного учета представлена в таблице № 5.

**Таблица № 5 «Структура кредиторской задолженности за 2024 год»**

руб.

| Счет бюджетного учета | Сумма кредиторской задолженности | | Удельный вес, % |
|---|---|---|---|
| | на начало года | на конец года | |
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 11 103,56 | 172 537,95 | 1,76 |
| 1 302 00 000«Расчеты по принятым обязательствам» | 267 898,99 | 115 500,00 | 1,17 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 1 554 169,67 | 9 553 676,27 | 97,07 |
| **ИТОГО** | **1 833 172,22** | **9 841 714,22** | **100,00** |

В 2024 году отмечается рост кредиторской задолженности по отношению к 2023 году на 8 008 542,00 руб., или в 5,36 раза.

Кредиторская задолженность по счету бюджетного учета 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» составила в общей сумме 172 537,95 руб., в том числе:

1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 3 243,83 руб. – задолженность по имущественным налогам на основании данных УФНС по РА;

1 205 12 000 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» в сумме 4 859,73 руб. - задолженность по государственной пошлине на основании данных УФНС по РА;

1 205 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 161 434,39 руб. - остаток субсидии, родительская плата;

1 205 45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» в сумме 3 000,00 руб. - задолженность по штрафам и пени на основании данных УФНС по РА.

Кредиторская задолженность по счету бюджетного учета 1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» составила в сумме 115 500,00 руб. – не оплаченная задолженность за разработку схем теплоснабжения» (оплата

будет произведена в январе 2025 года).

Кредиторская задолженность по счету бюджетного учета 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила в сумме 9 553 676,27 руб. – остаток по неисполненным межбюджетным трансфертам (будет перечислен в январе 2025 года).

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность по счету бюджетного учета 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 9 553 676,27 руб. (97,07 %) – задолженность перед республиканским бюджетом по неисполненным межбюджетным трансфертам (возврат остатков межбюджетных трансфертов осуществлен в январе 2025 года).

Анализ кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в таблице № 6.

**Таблица № 6 «Анализ кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 в разрезе главных распорядителей бюджетных средств»**

руб.

| Счет бюджетного учета | Кредиторская задолженность | | | | | | ВСЕГО |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Управление образования Администрации МО «Майминский район» | Администрация МО «Майминский район» | Управление по трудовым и социальным вопросам Администрации МО «Майминский район» | Майминский районный Совет депутатов | Управление финансов Администрации МО «Майминский район» | Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» | |
| 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» | | | | | 3 243,83 | | 3 243,83 |
| 205 12 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» | | | | | 4 859,73 | | 4 859,73 |
| 205 31«Расчеты по авансам по приобретению основных средств» | 161 434,39 | | | | | | 161 434,39 |
| 205 45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» | | | | | 3 000,00 | | 3 000,00 |
| **205 00 «Расчеты по доходам»** | **161 434,39** | | | | **11 103,56** | | **172 537,95** |
| 302 34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» | | 115 500,00 | | | | | 115 500,00 |
| **302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»** | | **115 500,00** | | | | | **115 500,00** |
| 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» | 141 275,13 | | | | 9 412 401,14 | | 9 553 676,27 |
| **303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты»** | **141 275,13** | | | | **9 412 401,14** | | **9 553 676,27** |
| **ИТОГО** | **302 709,52** | **115 500,00** | | | **9 423 504,70** | | **9 841 714,22** |

## 5. Анализ исполнения доходов муниципального образования «Майминский район» за 2024 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета **(**ф. 0503117) утвержденные бюджетные назначения по доходам составили в общей сумме 2 572 626 294,22 руб., что соответствует Решению сессии от 27.12.2023 № 6-1 и проекту Решения сессии «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год». Исполнение (с учетом возврата целевых средств) составило в сумме 2 615 298 935,02 руб. (101,7%), что выше на 3,9 % по сравнению с исполнением за 2023 год (2 530 673,05руб.).

Анализ исполнения доходов, без учета возврата целевых средств, приведен в таблице № 7.

**Таблица № 7 «Анализ исполнения доходов, без учета возврата целевых средств»**

руб.

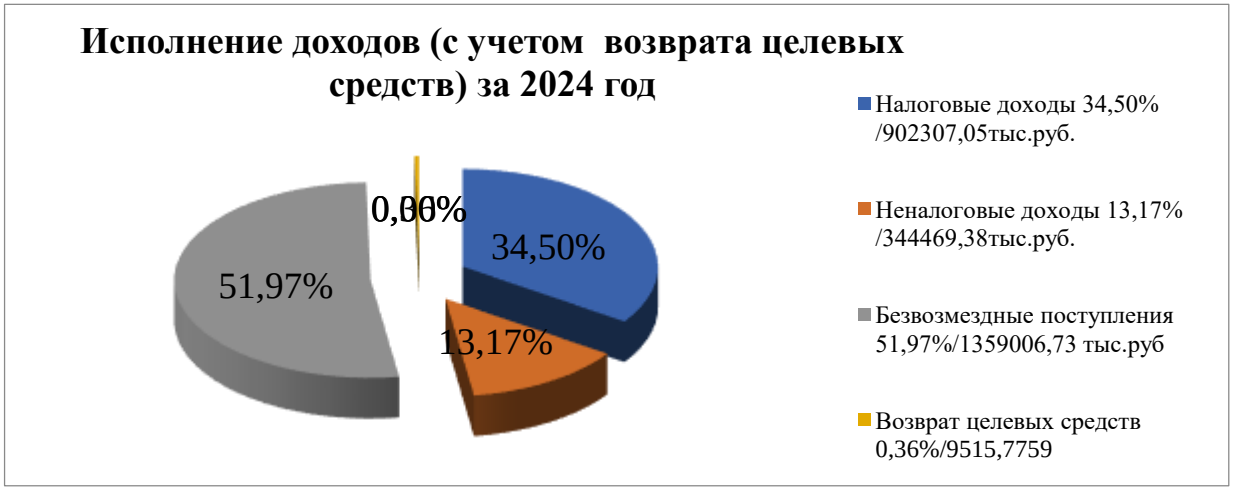
| Наименование | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Исполнено | Удельный вес,% | Исполнено | Удельный вес,% | Исполнено | Удельный вес,% |
| Налоговые и неналоговые доходы | 775 437 933,80 | 43,85 | 1 132 917 518,04 | 45,01 | 1 246 776 434,04 | 47,85 |
| Налоговые доходы | 699 828 758,02 | 39,58 | 865 574 352,31 | 34,39 | 902 307 054,62 | 72,37 |
| Неналоговые доходы | 75 609 175,78 | 4,28 | 267 343 165,73 | 10,62 | 344 469 379,42 | 27,63 |
| Безвозмездные поступления | 992 897 082,11 | 56,15 | 1 384 174 588,93 | 54,99 | 1 359 006 725,08 | 52,15 |
| **ВСЕГО** | **1 768 335 015,91** | **100,00** | **2 517 092 106,97** | **100,00** | **2 605 783 159,12** | **100,00** |

По итогам исполнения 2024 года доходы с учетом возврата остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет исполнены в общей сумме 2 615 298 935,02 руб. (или 101,7 %). Исполнение бюджета муниципального образования «Майминский район» по доходам за 2024 год с учетом возврата целевых средств возросло по отношению к 2023 году на сумму 84 625 887,47 руб. (или на 3,34 %), а так же без учета возврата бюджетных средств доходы бюджета за 2024 год возросли по отношению к 2023 году на сумму 88 691 052,15 руб. (или на 3,5 %).

Исполнение бюджета муниципального образования «Майминский район» по доходам за 2024 год составило 101,7 % с учетом роста и снижения отдельных показателей доходов:

- роста налоговых доходов на сумму 30 347 254,62 руб. (или 103,48 %);
- роста неналоговых доходов на сумму 28 350 896,42 руб. (или 104,12 %);
- снижение безвозмездных поступлений на сумму 1 309 954,08 руб. (или 99,9 %).

Исполнение плановых назначений по доходам представлено ниже в диаграмме.




Согласно годовому отчету об исполнении бюджета налоговые и неналоговые доходы в 2024 году в структуре общих доходов составили 47,67 %, а безвозмездные поступления 51,97 %.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило в общей сумме 1 246 776 434,04 руб. (или 103,66 %).

По налоговым доходам исполнение составило в сумме 902 307 054,62 руб. (или 103,48 %), что выше утвержденных назначений на сумму 30 347 254,62 руб. (или на 3,48 %), и выше исполнения 2023 года на сумму 36 732 702,31 руб.(или на 4,24%), в том числе:

- налог на доходы физических лиц в сумме 738 179 561,43 руб., что ниже утвержденных назначений на сумму 31 389 561,43 руб. (или на 4,44 %), и выше исполнения 2023 года на сумму 221 777 574,90 руб. (или на 42,95%);

- акцизы по подакцизным товарам в сумме 18 248 696,73 руб., что выше утвержденных назначений на сумму 87 696,73 руб. (или на 0,48 %), и выше исполнения 2023 года на сумму 726 938,60 руб. (или на 4,15 %);

- налог на совокупный доход в сумме 12 690 600,38 руб., что выше утвержденных назначений на сумму 163 300,38 руб. (или на 1,3 %), и ниже исполнения 2023 года на сумму 241 815 314,32 руб. (или на 4,99 %);

- налоги, сборы и платежи за пользование природными ресурсами в сумме 26 204 019,99 руб., что выше утвержденных назначений на сумму 1 037 019,99 руб. (или на 4,12 %), и выше исполнения 2023 года на сумму 7 645 494,64 руб. (или на 41,20 %);

- налог на имущество организаций в сумме 97 122 042,63 руб., что ниже утвержденных назначений на сумму 3 312 957,37 руб. (или 96,70 %), и выше исполнения 2023 года на сумму 46 110 781,35 руб. (или на 90,39 %);

- государственная пошлина в сумме 9 862 133,46 руб., что выше утвержденных назначений на сумму 982 633,46 руб. (или на 11,07 %), и выше исполнения 2023 года на сумму 2287227,14 руб. (или на 30,19 %);

По неналоговым доходам исполнение составило в сумме 344 469 379,42 руб. (или 104,12 %), в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 35 303 422,32 руб., что выше утвержденных назначений на сумму 2 016 452,32 руб. (или на 6,06 %), и выше исполнения 2023 года на сумму 13 562 628,96 руб.(или на 62,38%);

- платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 11 770 082,60 руб., что выше утвержденных назначений на сумму 4 760 082,60 руб. (или на 67,90%), и выше исполнения 2023 года на сумму 3 997767,27 руб. (или 51,44 %);

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов исполнены в сумме 6 315 582,60 руб. (или 97,98 %) и выше исполнения 2023 года на сумму 5564233,53 руб. (или 840,57 %);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 283 919 490,39 руб., что выше утвержденных назначений на сумму 6 849 740,39 руб. (или на 2,47 %), и выше исполнения 2023 года на сумму 50 551 480,09 руб. (или 21,66 %);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 7 160 801,51руб. (или 101,98 %), что выше утвержденных назначений на сумму 139 071,51 руб. (или на 1,98 %), и выше исполнения 2023 года на сумму 3 450 103,84 руб. (или на 92,98%).

Основными источниками исполнения бюджета в налоговых и

неналоговых доходах являются налоговые доходы, доля которых в общем объеме доходов в 2024 году составляет 34,5 %, что также выше исполнения бюджета за 2023 год (было 34,2 %), при этом доля неналоговых доходов в общем объеме планируемых к исполнению доходов составляет 13,17 %, что выше исполнения бюджета за 2023 год (было 10,56 %).

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 359 006 725,08 руб. (без учета возврата остатков целевых средств) (или 99,9 %) в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 335 834 197,05 руб. (или 100,00 %), что выше исполнения 2023 года на сумму 202 312 952,05 руб. (или 251,52 %);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 311 043 858,51 руб. (или 99,6 %), что ниже утвержденных назначений на сумму 1 256 713,87 руб. (или на 0,4 %), и ниже исполнения 2023 года на сумму 279 518 630,84 руб. (или на 47,33 %);

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 640 957 886,63 руб. (или 100,00 %), что выше исполнения 2023 года на сумму 128 402 647,86 руб. (или на 25,05%);

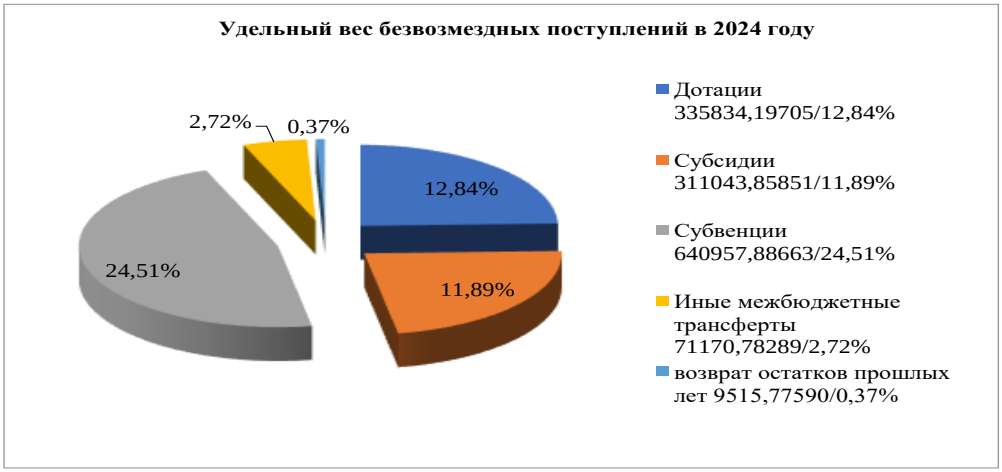
- иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 71 170 782,89 руб. (или 99,93 %), что ниже утвержденных назначений на сумму 53 200,21 руб. (или на 0,07%), и ниже исполнения 2023 года на сумму 76 364 832,92 руб. (или на 51,76%).

Доля безвозмездных поступлений (без учета возврата целевых остатков прошлых лет) от общего объема доходов составила 52,15 %, что ниже исполнения бюджета за 2023 год на сумму 25 167 863,85 руб. (или на 1,82%).

Возврат остатков бюджетных средств составил в сумме 9 515775,90 руб.

Исполнение доходов составило: по налоговым и неналоговым доходам в общей сумме 1 246 776,43 руб. (или 103,66 %), по безвозмездным поступлениям неисполнение в общей сумме 1 309 954,80 руб. (или 0,1 %).

Структура безвозмездных поступлений представлена ниже в диаграмме.




Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 2024 году занимают Субвенции (24,51 %) и дотации (12,84 %).

Наибольшее исполнение безвозмездных поступлений сложилось по дотациям – 100,00 % (335 834 197,05 руб.) и субвенциям – 100,00 % (640 957 886,63 руб.). Наибольшее увеличение по сравнению с 2023 годом сложилось по дотациям на общую сумму 202 312 952,05 руб. (или 251,52%).

Рост доходов в 2024 году по отношению к 2023 году произошел за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 10,05 % и снижения безвозмездных поступлений на 1,82 %.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов происходит за счет изменения налогового законодательства и значительного роста неналоговых доходов. Большую часть исполнения по доходам составили доходы за счет безвозмездных поступлений (52,15 % в общих доходах (без учета возврата целевых средств).

**6. Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили в общей сумме 2 639 708 803,32 руб., что соответствует Решению сессии от 27.12.2023 № 6-1 «О бюджете муниципального образования «Майминский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений), приказу Управления финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» от 28.12.2024 № 111 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета муниципального образования «Майминский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и проекту Решения сессии «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024год». Исполнение составило в сумме 2 576 232 150,06 руб. (или 97,60 %) от утвержденных данных, что:

- выше по отношению к 2022 году на общую сумму 854 451 698,78 руб. (или на 49,63 %) (исполнение за 2022 год – 1 721 780 451,28 руб. (98,10%));

- ниже по отношению к 2023 году на общую сумму 31 088 210,87 руб. (или на 1,19 %) (исполнение за 2023 год – 2 607 320 360,93 руб. (96,21%).

Расходы бюджета муниципального образования «Майминский район» в 2024 году исполнены по сорок одному виду расходов в общей сумме 2 576 232 150,06 руб. (или на 96,60 %), в том числе:

- 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в общей сумме 452 956 175,52 руб. (или 17,58 % от общего исполнения и 17,16 % от общих утвержденных расходов);

- 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в общей сумме 783 028,74 руб. (или 0,03 % от общего исполнения и 0,03 % от общих утвержденных расходов);

- 113 «Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам» в общей сумме 25 794,00 руб. (или 0,01 % от общего исполнения и 0,01 % от общих утвержденных расходов);

- 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в общей сумме 135 183 239,55 руб. (или 5,25 % от общего исполнения и 5,12 %

от общих утвержденных расходов);

- 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» в общей сумме 86 721 692,94 руб. (или 3,37 % от общего исполнения и 3,29 % от общих утвержденных расходов);

- 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» в общей сумме 849 721,58 руб. (или 0,03 % от общего исполнения и 0,03 % от общих утвержденных расходов);

- 123 «Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам» в общей сумме 1 065 000,00 руб. (или 0,04 % от общего исполнения и 0,04 % от общих утвержденных расходов);

- 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» в общей сумме 25 803 354,58 руб. (или 1,00 % от общего исполнения и 0,98 % от общих утвержденных расходов);

- 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в общей сумме 10 794 333,76 руб. (или 0,42 % от общего исполнения и 0,41 % от общих утвержденных расходов);

- 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» в общей сумме 6 937 196,56 руб. (или 0,27 % от общего исполнения и 0,26 % от общих утвержденных расходов);

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в общей сумме 215 390 731,65 руб. (или 8,36 % от общего исполнения и 8,16 % от общих утвержденных расходов);

- 247 «Закупка энергетических ресурсов» в общей сумме 43 498 790,27 руб. (или 1,69 % от общего исполнения и 1,65 % от общих утвержденных расходов);

- 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в общей сумме 922 655,40 руб. (или 0,04 % от общей суммы исполнения и 0,03 % от общих утвержденных расходов);

- 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» в общей сумме 1 560 000,00 руб. (или 0,06 % от общего исполнения и 0,06 % от общих утвержденных расходов);

- 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» в общей сумме 8 719 750,08 руб. (или 0,34 % от общего исполнения и 0,33 % от общих утвержденных расходов);

- 322 «Субсидии гражданам на приобретение жилья» в общей сумме 6 888 906,90 руб. (или 0,27 % от общего исполнения и 0,26 % от общих утвержденных расходов);

- 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» в общей сумме 12 380 369,42 руб. (или 0,48 % от общего исполнения и 0,47 % от общих утвержденных расходов);

- 350 «Премии и гранты» в общей сумме 30 000,00 руб. (или 0,01 % от

общего исполнения и 0,01 % от общих утвержденных расходов);

- 360 «Иные выплаты населению» в общей сумме 6 000,00 руб. (или 0,01 % от общего исполнения и 0,01 % от общих утвержденных расходов);

- 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» в общей сумме 13 368 368,00 руб. (или 0,52 % от общего исполнения и 0,51 % от общих утвержденных расходов);

- 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в общей сумме 1 998 628,70 руб. (или 0,08 % от общего исполнения и 0,08 % от общих утвержденных расходов);

- 465 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям» в общей сумме 47 506 252,33 руб. (или 1,84 % от общего исполнения и 1,80 % от общих утвержденных расходов);

- 466 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственным (муниципальным) унитарным предприятиям» в общей сумме 129 717 263,00 руб. (или 5,04 % от общего исполнения и 4,91 % от общих утвержденных расходов);

- 511 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности» в общей сумме 29 232 980,00 руб. (или 1,13 % от общего исполнения и 1,11 % от общих утвержденных расходов);

- 540 «Иные межбюджетные трансферты» в общей сумме 126 775 776,89 руб. (или 4,92 % от общего исполнения и 4,80 % от общих утвержденных расходов);

- 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в общей сумме 398 747 361,49 руб. (или 15,48 % от общего исполнения и 15,11 % от общих утвержденных расходов);

- 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в общей сумме 203 892 747,01 руб. (или 7,91 % от общего исполнения и 7,72 % от общих утвержденных расходов);

- 614 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» в общей сумме 4 869 351,29 руб. (или 0,19 % от общего исполнения и 0,18 % от общих утвержденных расходов);

- 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в общей сумме 226 235 470,10 руб. (или 8,78 % от общего исполнения и 8,57 % от общих утвержденных расходов);

- 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» в общей сумме 232 626 889,62 руб. (или 9,03 % от общего исполнения и 8,81 % от общих утвержденных расходов);

- 631 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат» в общей сумме 13 908 000,00 руб. (или 0,54 % от общего исполнения и 0,53 % от общих утвержденных расходов);

- 632 «Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению» в общей сумме 578 895,25 руб. (или 0,02 % от общего исполнения и 0,02 % от общих утвержденных расходов);

- 633 «Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению» в общей сумме 962 760,60 руб. (или 0,04 % от общего исполнения и 0,04 % от общих утвержденных расходов);

- 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» в общей сумме 64 946 940,93 руб. (или 2,52 % от общего исполнения и 2,46 % от общих утвержденных расходов);

- 812 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению» в общей сумме 51 671 813,58 руб. (или 2,01 % от общего исполнения и 1,96 % от общих утвержденных расходов);

- 816 «Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» в общей сумме 192 452,62 руб. (или 0,01 % от общего исполнения и 0,01 % от общих утвержденных расходов);

- 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» в общей сумме 11 342 397,44 руб. (или 0,44 % от общего исполнения и 0,43 % от общих утвержденных расходов);

- 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» в общей сумме 3 627 895,00 руб. (или 0,14 % от общего исполнения и 0,14 % от общих утвержденных расходов);

- 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в общей сумме 362 803,00 руб. (или 0,01 % от общего исполнения и 0,01 % от общих утвержденных расходов);

- 853 «Уплата иных платежей» в общей сумме 2 910 487,26 руб. (или 0,11 % от общего исполнения и 0,11 % от общих утвержденных расходов);

- 880 «Специальные расходы» в общей сумме 239 875,00 руб. (или 0,01 % от общего исполнения и 0,01 % от общих утвержденных расходов).

Наибольший удельный вес расходов бюджета муниципального образования «Майминский район» в общем исполнении занимают следующие виды расходов:

- 111 «Фонд оплаты труда учреждений» - 17,58 %;

- 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» - 15,48 %.

Наименьший удельный вес расходов бюджета муниципального образования «Майминский район» в общем исполнении занимают следующие виды расходов:

- 113 «Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам» - 0,01 %;
- 350 «Премии и гранты» - 0,01 %;
- 360 «Иные выплаты населению» - 0,01 %;
- 816 «Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» - 0,01 %;
- 852 «Уплата прочих налогов, сборов» - 0,01 %;
- 880 «Специальные расходы» - 0,01 %.

Неисполнение расходов бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2023 год составило в общей сумме 63 476 653,26 руб. (или 2,40 % от общих утвержденных расходов) и отражено по одиннадцати видам расходов, в том числе:

- 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» в общей сумме 186 251,60 руб. (0,29 % от общего неисполнения и 0,01 % от общих утвержденных расходов);
- 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в общей сумме 19 636 289,65 руб. (30,93 % от общего неисполнения и 0,74 % от общих утвержденных расходов);
- 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» в общей сумме 953 434,85 руб. (или 1,50 % от общего неисполнения и 0,04 % от общих утвержденных расходов);
- 410 «Бюджетные инвестиции» в общей сумме 3 697 211,89 руб. (или 5,82 % от общего неисполнения и 0,14 % от общих утвержденных расходов);
- 460 «Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» в общей сумме 426 110,20 руб. (или 0,67 % от общего неисполнения и 0,02 % от общих утвержденных расходов);
- 540 «Иные межбюджетные трансферты» в общей сумме 161 495,00 руб. (или 0,25 % от общей суммы неисполнения и 0,01 % от общих утвержденных расходов);
- 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в общей сумме 1 081,36 руб. (или 0,01 % от общей суммы неисполнения и 0,01 % от общих утвержденных расходов);
- 620 «Субсидии автономным учреждениям» в общей сумме 30 992 958,33 руб. (или 48,83 % от общей суммы неисполнения и 1,17 % от общих

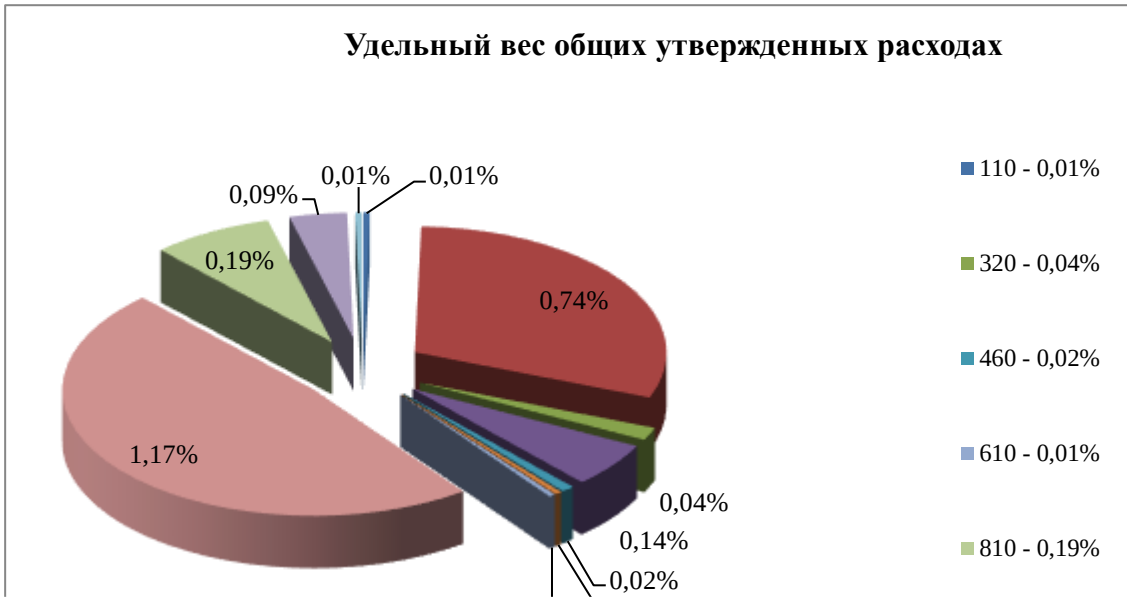
утвержденных расходов);

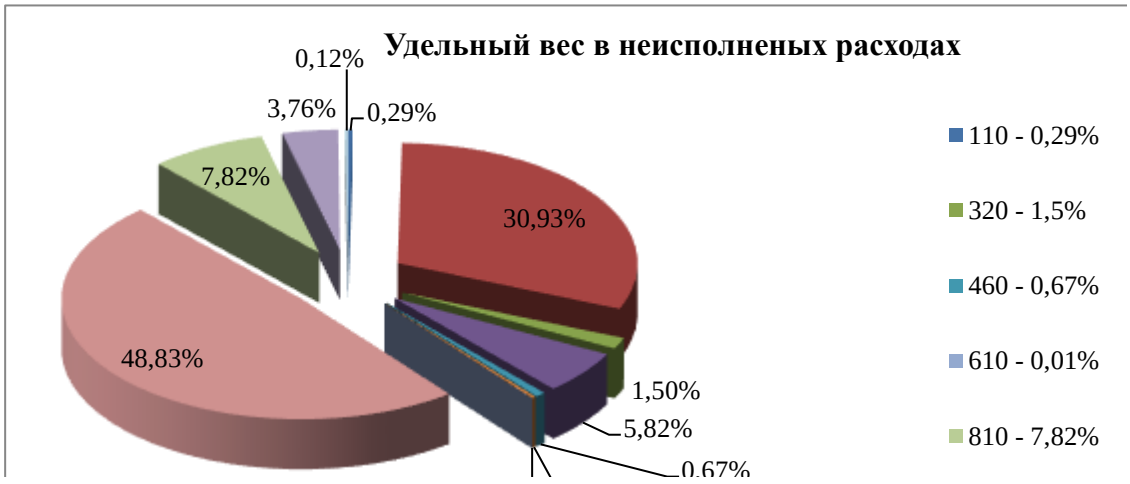
- 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» в общей сумме 4 962 097,90 руб. (или 7,82 % от общего неисполнения и 0,19 % от общих утвержденных расходов);

- 830 «Исполнение судебных актов» в общей сумме 2 386 680,89 руб. (или 3,76 % от общего неисполнения и 0,09 % от общих утвержденных расходов);

- 870 «Резервные средства» в общей сумме 73 041,59 руб. (или 0,12 % от общего неисполнения и 0,01 % от общих утвержденных расходов).

Структура общих утвержденных расходов и структура неисполнения расходов за 2024 год по видам расходов представлены ниже в диаграммах.




Наибольший удельный вес неисполненных расходов бюджета муниципального образования «Майминский район» занимают виды расходов: 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 30,93 % и 620 «Субсидии автономным учреждениям» - 48,83 %, наименьший удельный вес неисполненных расходов занимают виды расходов: 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» - 0,01 % и 870 «Резервные средства» - 0,12 %.

Основной причиной неисполнения расходов бюджета муниципального образования «Майминский район» является, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

В соответствии с годовым отчетом «Об исполнении бюджета» расходы утверждены по шести главным администраторам бюджетных средств.

Анализ показателей ведомственной структуры исполненных расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, приведен ниже в диаграмме.

В ведомственной структуре исполненных расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств сложились следующие показатели:

- в Управлении по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» расходы составили в общей сумме 343 987 961,41 руб. (или 99,89 %), что выше исполнения 2022 года на сумму 146 338 550,66 руб. (или на 74,04 %) (исполнение 2022 года – 197 649 410,75 руб.) и ниже исполнения 2023 года на сумму 77 204 601,19 руб. (или на 18,33 %) (исполнение 2023 года – 421 192 562,60 руб.). Неисполнение составило в общей сумме 364 222,79 руб. (или 0,11 %);

- в Управлении образования Администрации МО «Майминский район» расходы составили в общей сумме 1 323 515 907,80 руб. (или 96,66 %), что выше исполнения 2022 года на сумму 403 923 748,63 руб. (или на 43,92 %) (исполнение 2022 года – 919 592 159,17 руб.) и выше исполнения 2023 года на общую сумму 120 523 373,43 руб. (или на 10,02 %) (исполнение 2023 года – 1 202 992 534,37 руб.). Неисполнение составило в общей сумме 45 699 297,06 руб. (или 3,34 %);

- в Управлении финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» расходы составили в общей сумме 239 156 519,27 руб. (или 98,92 %), что выше исполнения 2022 года на общую сумму 108 259 406,24 руб. (или на 82,71 %) (исполнение 2022 года – 130 897 113,03 руб.) и выше исполнения 2023 года на общую сумму 15 813 029,75 руб. (или

на 7,08 %) (исполнение 2023 года – 223 343 489,52 руб.). Неисполнение составило в общей сумме 2 621 217,48 руб. (или 1,08 %);

- в Майминском районном Совете депутатов расходы составили в общей сумме 7 447 786,80 руб. (или 100,00%), что выше исполнения 2022 года на общую сумму 4 856 930,00 руб. (или на 53,341 %) (исполнение 2022 года – 4 856 930,00 руб.) и выше исполнения 2023 года на общую сумму 751 032,79 руб. (или на 11,21 %) (исполнение 2023 года – 6 696 754,01 руб.);

- в Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район» расходы составили в общей сумме 6 891 758,80 руб. (или 100,00 %), что выше исполнения 2022 года на общую сумму 3 554 893,91 руб. (или на 106,00 %) (исполнение 2022 года – 3 336 864,89 руб.) и выше исполнения 2023 года на общую сумму 2 536 613,39 руб. (или на 58,24 %) (исполнение 2023 года – 4 355 145,41 руб.);

- в Администрации муниципального образования «Майминский район» расходы составили в общей сумме 655 232 215,98 руб. (или 97,79 %), что выше исполнения 2022 года на сумму 189 784 242,54 руб. (или на 40,77 %) (исполнение 2022 года – 465 447 973,44 руб.) и ниже исполнения 2023 года на общую сумму 93 507 659,04 руб. (или на 12,49 %) (исполнение 2023 года – 748 739 875,02 руб.). Неисполнение составило в общей сумме 14 791 915,93 руб. (или 2,21 %).

В соответствии с годовой отчетностью за 2024 год исполненные расходы муниципального образования «Майминский район» на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд составили 276 621 052,24 руб., в том числе в разрезе кодов расходов:

- 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно коммуникационных технологий» в сумме 10 794 333,76 руб.;

- 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» в сумме 6 937 196,56 руб.;

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 215 390 731,65 руб.;

- 247 «Закупка энергетических ресурсов» в сумме 43 498 790,27 руб.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполненные расходы на закупку товаров, работ и услуг составили:

1) в Управлении по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» (глава 055) в сумме 5 340 207,65 руб., в том числе по видам расходов:

- 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в сумме 552 515,91 руб.;

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 4 471 110,11 руб.;

- 247 «Закупка энергетических ресурсов» в сумме 316 581,63 руб.

2) в Управлении образования Администрации муниципального образования «Майминский район» (глава 074) в сумме 180 680 389,85 руб., в том числе по видам расходов:

- 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в сумме 3 682 748,63 руб.;

- 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта

государственного (муниципального) имущества» в сумме 580 000,00 руб.;

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 136 202 790,68 руб.;

- 247 «Закупка энергетических ресурсов» в сумме 40 214 850,54 руб.

3) в Управлении финансов администрации муниципального образования «Майминский район» (глава 092) в сумме 4 710 908,77 руб., в том числе по видам расходов:

- 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно коммуникационных технологий» в сумме 2 628 921,62 руб.;

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 2 081 987,15 руб.

4) в Майминском районном Совете депутатов муниципального образования «Майминский район» (глава 870) в сумме 1 895 498,60 руб. в том числе по видам расходов:

- 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в сумме 634 527,20 руб.

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 1 260 971,40 руб.

5) в Контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район» (глава 880) в сумме 236 637,57 руб. в том числе по видам расходов:

- 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в сумме 39 141,53 руб.;

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 197 496,04 руб.

6) в Администрации муниципального образования «Майминский район» (глава 890) в сумме 83 757 409,80 руб., в том числе по видам расходов:

- 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в сумме 3 256 478,87 руб.;

- 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» в сумме 6 357 196,56 руб.;

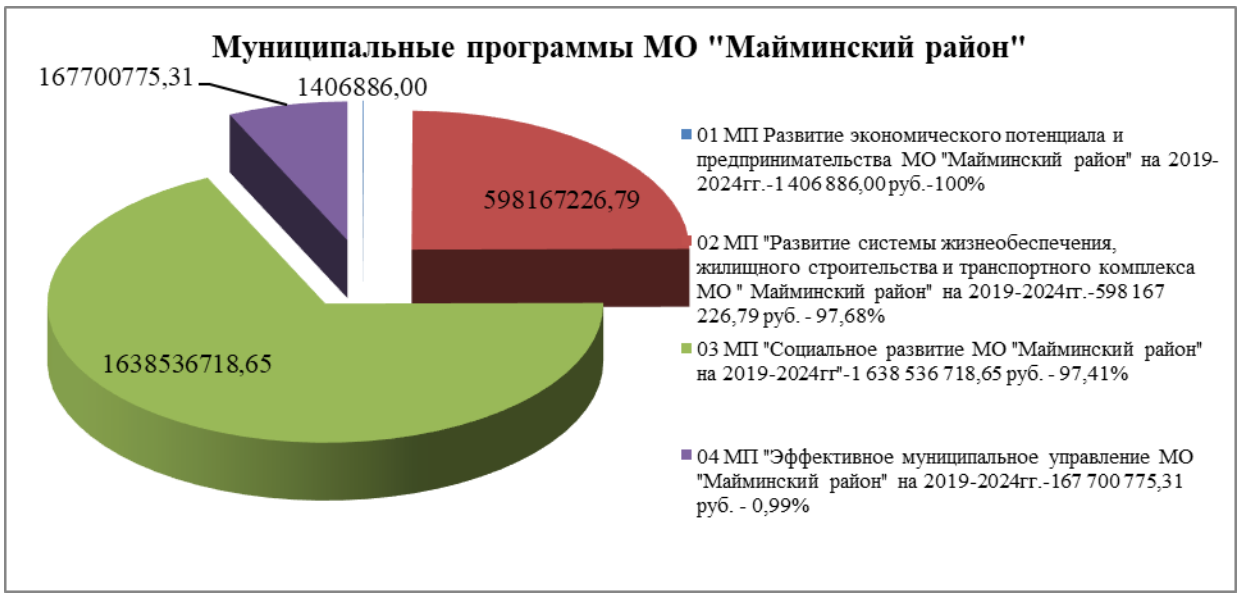
- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 71 176 376,27 руб.;

- 247 «Закупка энергетических ресурсов» в сумме 2 967 358,10 руб.

### 6.1. Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ

Исполнение бюджета по расходам в рамках реализации четырех муниципальных программ муниципального образования «Майминский район» (с учетом главных администраторов бюджетных средств) отражено в формах: «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166), «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117) и составят в общей сумме 2 405 811 606,75 руб. (или 97,65 %), что ниже исполнения 2023 года на общую сумму 66 889 968,72 руб. (2023 год – 2 472 701 575,47 руб.).

Структура исполнения муниципальных программ приведена ниже в диаграмме.




Исполнение муниципальных программ в 2024 году сложилось со следующими показателями:

- 01 муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы» исполнена в общей сумме 1 406 886,00 руб. (или 100 %), что ниже исполнения 2023 года на общую сумму 1 397 621,00 руб. (исполнение 2023 года – 2 804 507,00 руб.), в том числе исполнение программы по разделам подразделам:

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в общей сумме 1 058 950,00 руб. (или 100,0 %) исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район», что составляет 75,27 % от общего объема исполнения в рамках муниципальной программы;

- 0801«Культура» в общей сумме 347 936,00 руб. (или 100%) исполнена Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район», что составляет 24,73 % от общего объема исполнения в рамках муниципальной программы;

- 02 муниципальная программа «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы» исполнена в общей сумме 598 167 226,79 руб. (или 97,68 %), что ниже исполнения 2023 года на общую сумму 37 383 091,37 руб. (исполнение 2023 года в общей сумме 635 550 318,16 руб.), в том числе исполнение программы по разделам подразделам:

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в общей сумме 3 265 212,40 руб. (или 99,99 %) исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район», что составляет 0,55 % от общего объема исполнения в рамках муниципальной программы. Неисполнение составило в сумме 100,00 руб.;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме 6 000,00 руб. (или 100,0 %) исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район», что составляет 0,01 % от общего объема исполнения в рамках муниципальной программы;

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в общей сумме 10 498 517,45 руб. (или 94,99 %) исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район», что составляет 1,76 % от общего объема исполнения в рамках муниципальной программы. Неисполнение составило в сумме 553 760,97 руб.;

- 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в общей сумме 108 772,63 руб. (или 100 %) исполнена Управлением финансов Администрации муниципального образования «Майминский район», что составляет 0,02 % от общего объема исполнения в рамках муниципальной программы;

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в общей сумме 953 100,00 руб. (или 100,00 %) исполнена Администрации муниципального образования «Майминский район», что составляет 0,16 % от общего объема исполнения в рамках муниципальной программы;

- 0408 «Транспорт» в общей сумме 18 753 466,00 руб. (или 96,19 %) исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район», что составляет 3,14 % от общего объема исполнения в рамках муниципальной программы. Неисполнение составило в сумме 742 367,48 руб.;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в общей сумме 143 762 526,46 руб. (или 100,00 %), что составляет 24,03 % от общего объема исполнения муниципальной программы, в разрезе главных администраторов бюджетных средств:

- Администрация муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 75 843 474,56 руб.;

- Управление финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 67 919 051,90 руб.;

- 0501 «Жилищное хозяйство» в общей сумме 19 360 065,19 руб. (или 97,45 %), что составляет 3,24 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район». Неисполнение составило в сумме 506 580,25 руб.;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в общей сумме 355 961 944,60 руб. (или 97,30 %), что составляет 59,51 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район». Неисполнение составило в сумме 9 883 163,75 руб.;

- 0701 «Дошкольное образование» в общей сумме 24 310 086,85 руб. (или 100,0 %), что составляет 4,06 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением образования Администрации муниципального образования «Майминский район»;

- 0702 «Общее образование» в общей сумме 10 875 883,43 руб. (или 81,09 %), что составляет 1,82 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением образования Администрации муниципального образования «Майминский район». Неисполнение составило в сумме 2 536 306,29 руб.;

- 0703 «Дополнительное образование детей» в общей сумме 1 764 575,66 руб. (или 100,0 %), что составляет 0,29 % от общего объема исполнения муниципальной программы, в разрезе главных администраторов бюджетных средств:

- Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 425 846,00 руб.;

- Управлением образования Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 1 338 729,66 руб.;

- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в общей сумме 7 356,00 руб. (или 100,0 %), что составляет 0,01 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Администрацией муниципального образования Майминский район»;

- 0707 «Молодежная политика» в общей сумме 109 900,00 руб. (или 99,99 %), что составляет 0,01 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район». Неисполнение составило в сумме 100,00 руб.;

- 0801 «Культура» в общей сумме 2 890 990,62 руб. (или 100,0 %), что составляет 0,48 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район»;

- 1004 «Охрана семьи и детства» в общей сумме 4 873 446,9 руб. (или 100,0 %), что составляет 0,81 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в общей сумме 665 382,6 руб. (или 100,0 %), что составляет 0,11 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район».

Не исполнение муниципальной программы составило в общей сумме 14 222 378,74 руб. (или 2,32 %);

- 03 муниципальная программа «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы» программа исполнена в общей сумме 1 638 536 718,65 руб. (или 97,41 %), что ниже исполнения 2023 года на сумму 41 405 284,07 руб. (исполнение 2023 года 1 679 942 002,72 руб.), в тои числе исполнение по разделам подразделам:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме 2 602 740,00 руб. (или 100,0 %), что составляет 0,16 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Администрацией

муниципального образования «Майминский район»;

- 0701 «Дошкольное образование» в общей сумме 479 393 169,09 руб. (или 93,79 %), что составляет 29,26 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнено Управлением образования Администрации муниципального образования «Майминский район». Неисполнение составило в сумме 31 730 079,06 руб.;

- 0702 «Общее образование» в общей сумме 572 988 192,03 руб. (или 98,26 %), что составляет 36,97 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнено Управлением образования Администрации муниципального образования «Майминский район». Неисполнение составило в сумме 10 130 629,60 руб.;

- 0703 «Дополнительное образование детей» в общей сумме 141 863 551,26 руб. (или 99,79 %), что составляет 8,666 % от общего объема исполнения муниципальной программы в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств: Управлением образования Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 86 587 498,97 руб. и Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 55 276 052,29 руб. Неисполнение составило в сумме 305 320,74 руб.;

- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в общей сумме 112 000,00 руб. (или 100,0 %), что составляет 0,01 % от общего объема исполнения муниципальной программы в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств: Управлением образования Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 81 500,00 руб. и Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 30 500,00 руб.;

- 0707 «Молодежная политика» в общей сумме 7 229 912,00 руб. (или 100,0 %), что составляет 0,44 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» в общей сумме 141 388 401,71 руб. (или 99,41 %), что составляет 8,63 % от общего объема исполнения муниципальной программы в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств: Управлением образования Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 141 142 006,71 руб. и Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» (ГРБС) в общей сумме 246 395,00 руб. Неисполнение составило в сумме 842 998,73 руб.;

- 0801 «Культура» в общей сумме 167 082 877,89 руб. (или 100,0 %), что составляет 10,20 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район»;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» в общей сумме

5 460 876,00 руб. (или 99,99 %), что составляет 0,33 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена: Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 3 445 416,00 руб. и Администрацией муниципального образования «Майминский район» в сумме 2 015 460,00 руб.;

- 1004 «Охрана семьи и детства» в общей сумме 5 642 137,36 руб. (или 97,34 %), что составляет 0,34 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением образования Администрации муниципального образования «Майминский район». Неисполнение составило в сумме 153 962,64 руб.;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в общей сумме 62 283 991,45 руб. (или 99,42 %), что составляет 3,80 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район». Неисполнение составило в общей сумме 364 222,79 руб.;

- 1102 «Массовый спорт» в общей сумме 20 696 338,66 руб. (или 100,0 %), что составляет 1,260 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена: Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 18 696 338,66 руб. и Администрацией муниципального образования «Майминский район» в сумме 2 000 000,00 руб.;

- 1103 «Спорт высших достижений» в общей сумме 31 792 531,20 руб. (или 100,0 %), что составляет 1,94 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район».

Не исполнение муниципальной программы составило в общей сумме 43 527 253,56 руб. (или 2,59 %);

- 04 муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы» исполнена в общей сумме 167 700 775,31 руб. (или 99,86 %), что выше исполнение бюджета за 2023 год на общую сумму 13 296 027,72 руб. (исполнение 2023 года – 154 404 747,59 руб.), в том числе исполнение по разделам подразделам:

- 0105 «Судебная система» в общей сумме 35 500,00 руб. (или 100,0 %), что составляет 0,02 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в общей сумме 17 229 563,31 руб. (или 100,0 %), что составляет 10,27 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением финансов Администрации муниципального

образования «Майминский район»;

- 0113 «Другие общегосударственные расходы» в общей сумме 55 641 547,82 руб. (или 99,85 %), что составляет 33,18 % от общего объема исполнения муниципальной программы, в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств: Управлением финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 55 023 276,99 руб. и Администрацией муниципального образования «Майминский район» в сумме 618 270,83 руб. Неисполнение составило в сумме 80 878,97 руб.;

- 0501 «Жилищное хозяйство» в общей сумме 11 300 000,00 руб. (или 100,0 %), что составляет 6,74 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» утверждено и исполнено в общей сумме 101 040,00 руб. (или 100,0 %), что составляет 0,06 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением финансов Администрации муниципального образования «Майминский район»;

- 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» в общей сумме 29 232 980,00 руб. (или 100,0 %), что составляет 17,43 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением финансов Администрации муниципального образования «Майминский район»;

- 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в общей сумме 54 160 144,18 руб. (или 99,70 %), что составляет 43,82 % от общего объема исполнения муниципальной программы, исполнена Управлением финансов Администрации муниципального образования «Майминский район». Неисполнение составило в общей сумме 161 495,00 руб.

Не исполнение муниципальной программы составило в общей сумме 242 373,97 руб. (или на 0,14 %).

Исполнение муниципальных программ в общем объеме расходов 2024 года составило 97,65 % (отражено ниже в диаграмме) и выше на 1,34 % исполнения 2023 года (исполнение 2022 года – 96,31%).

Общее исполнение расходов, предназначенных на исполнение четырех муниципальных программ муниципального образования «Майминский район» (с учетом главных администраторов бюджетных средств) за 2024 год составляет в общей сумме 2 405 811 606,75 руб., что составляет 97,65 % от общего объема расходов. Неисполнение расходов, утвержденных на исполнение четырех муниципальных программ муниципального образования «Майминский район» составило в общей сумме 242 373,97 руб. (или 0,14 %), что соответствует Проекту решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год».

### 6.2. Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов Российской Федерации

В расходах бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год утверждены расходы в рамках реализации шести национальных проектов Российской Федерации (Федеральных проектов и Региональных проектов) в общей сумме 184 223 366,82 руб. (с учетом софинансирования), что составляет 6,98 % в общих утвержденных расходах муниципального бюджета, что ниже одноименных расходов произведенных в 2023 году на сумму 112 111 302,17 руб. (расходы 2023 года – 296 334 668,99 руб.).

Исполнение утвержденных данных на 2024 год составляет в общей сумме 184 223 366,82 руб. или 100 %, что ниже расходов, произведенных в 2023 году на сумму 112 111 302,17 руб. (исполнено за 2023 год – 296 334 668,99 руб.).

Реализация национальных проектов Российской Федерации в муниципальном образовании «Майминский район» осуществлялась в разрезе КБК (с учетом главных распорядителей бюджетных средств):

- 055/0703/03 4 А1 55193/000 «Реализация мероприятий по оснащению образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами (Государственная поддержка отрасли культуры» утверждено и исполнено в общей сумме 6 401 701,22 руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 6 020 800,00 руб., бюджета Республики Алтай в сумме 60 816,16 руб. и местного бюджета муниципального образования «Майминский район» (далее – местного бюджета) в сумме 320 085,06 руб.;

- 055/0801/03 3 А2 55195/000 «Государственная поддержка отрасли культуры (субсидии на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры)» утверждено и исполнено в общей сумме 53 163,21 руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 50 000,00 руб., бюджета Республики Алтай в сумме 505,05 руб. и местного бюджета в сумме 2 658,16 руб.;

- 074/0801/03 4 ЕВ 51791/000 «Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» утверждено и исполнено в общей

сумме 2 421 646,87 руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 2 397 430,40 руб., бюджета Республики Алтай в сумме 24 216,47 руб.;

- 074/0703/03 4 Е4 52132/000 «Обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков, обучающихся (создание центров цифрового образования детей «IT-куб»)» утверждено и исполнено в сумме 21 776 076,55 руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 20 480 400,00 руб., бюджета Республики Алтай в сумме 206 872,72 руб. и местного бюджета в сумме 1 088 803,83 руб.;

- 890/0409/02 1 R1 S3010/000 «Повышение качества дорожной сети в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» утверждено и исполнено в общей сумме 24 477 298,97 руб., в том числе за счет средств бюджета Республики Алтай в сумме 23 253 434,02 руб. и местного бюджета в сумме 1 223 864,95 руб.;

- 890/0502/02 1 F5 5243П/000 «Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения (субсидии на повышение качества водоснабжения в рамках федерального проекта «Чистая вода»)» утверждено и исполнено в общей сумме 129 093 480,00 руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 126 524 504,70 руб., бюджета Республики Алтай в сумме 1 278 025,30 руб. и местного бюджета в сумме 1 290 950,00 руб.

**6.3. Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий индивидуальной программы Социально-экономического развития Республики Алтай**

В общих утвержденных расходах годового отчета бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год утверждены расходы в рамках реализации индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай в общей сумме 29 236 885,71 руб. (с учетом софинансирования), что составляет 1,11 % в общих утвержденных расходах муниципального бюджета.

Исполнение утвержденных данных в 2024 году составляет в общей сумме 27 980 171,90 руб. или 95,70 %. Неисполнение оставило в сумме 1 256 713,81 руб. (или 4,30%).

Реализация индивидуальной программы осуществлялась в разрезе следующих КБК (с учетом главных распорядителей бюджетных средств):

- 890/0408/02 1 05 L3210/000 «Реализация мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай» утверждено и исполнено в сумме 18 742 138,29 руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 18 554 716,91 руб. и средств бюджета Республики Алтай в сумме 187 421,38 руб.;

- 890/0502/02 1 05 L3215/000 «Разработка проектно-сметной документации, прохождение экспертизы и строительство сетей газоснабжения, увеличение протяженности газораспределительных сетей в целях реализации мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай» утверждено и исполнено в сумме 361 070,21 руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в

сумме 357 459,51 руб. и средств бюджета Республики Алтай в сумме 3 610,70 руб.;

- 890/0502/02 1 05 L3210/000 «Реализация мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай» утверждено в общей сумме 10 133 677,21 руб. и исполнено в сумме 8 876 963,40 руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 8 788 193,76 руб. и средств бюджета Республики Алтай в сумме 88 769,64 руб. Неисполнение оставило в сумме 1 256 713,81 руб. (или 12,40%).

**7. Анализ исполнения расходов по непрограммным направлениям деятельности муниципального образования «Майминский район»**

В соответствии с годовым отчетом «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год» расходы в рамках непрограммной деятельности муниципального образования «Майминский район» (с учетом главных администраторов бюджетных средств) утверждены в общей сумме 175 905 190,30 руб., что соответствует Решению сессии от 27.12.2023 № 6-1 и проекту Решения сессии «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год».

Исполнение составило в общей сумме 170 420 543,31 руб. (96,88 % от утвержденных) и составляет 6,62 % в общем объеме исполненных расходов бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год, что выше по отношению к 2022 году на общую сумму 53 881 403,24 руб. (или на 31,62%) (исполнение 2022 года – 116 539 140,07 руб. (или 98,34 %) и выше по отношению к 2023 году на общую сумму 35 801 757,85 руб. (или на 21,01 %) (исполнение 2023 года – 134 618 785,46 руб. (или 94,27%)).

Расходы бюджета муниципального образования «Майминский район» по непрограммным направлениям деятельности в 2024 году исполнены в общей сумме 170 420 543,31 руб. (или 96,88 % от утвержденных) по шести главным (администраторам) распорядителям бюджетных средств, в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

- Управления по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 803 703,70 руб. (или 100,00 %);

- Управления образования Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 1 156 703,70 руб. (или 100,00 %);

- Управления финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 15 381 690,26 руб. (или 86,21 %);

- Майминский районный Совет депутатов в общей сумме 7 447 786,80 руб. (или 100,00 %);

- Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 6 891 758,80 руб. (или 100,00 %);

- Администрация муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 138 738 900,05 руб. (или 97,87 %).

Общее исполнение расходов по непрограммным направлениям

деятельности в общей сумме расходов составило 170 420 543,31 руб. в том числе в разрезе видов расходов:

- 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в общей сумме 19 309 745,19 руб., что составляет 11,33 % в общих расходах муниципального бюджета по исполнению не программной деятельности, исполнено Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в общей сумме 117 860,74 руб., что составляет 0,07 % в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в общей сумме 5 775 333,01 руб., что составляет 3,39 % в общих расходах муниципального бюджета по исполнению не программной деятельности, исполнено Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 121 «Фонд оплаты труда муниципальных органов» в общей сумме 59 181 997,18 руб., что составляет 34,73 % в общих расходах муниципального бюджета по исполнению не программной деятельности, в том числе в разрезе главных распорядителей: Управления по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 617 283,95 руб., Управления образования Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 310 064,28 руб., Управления финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 672 280,06 руб., Майминский районный Совет депутатов в сумме 3 446 780,83 руб., Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» в сумме 5 117 303,81 руб. и Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 49 018 284,25 руб.;

- 122 «Иные выплаты персоналу муниципальных органов, за исключением фонда оплаты труда» в общей сумме 659 866,58 руб., что составляет 0,39 % в общих расходах муниципального бюджета по исполнению не программной деятельности, в том числе в разрезе главных распорядителей: Майминский районный Совет депутатов в сумме 4 900,00 руб. и Администрация муниципального образования «Майминский район» в сумме 654 966,58 руб.;

- 123 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий» в общей сумме 1 065 000,00 руб., что составляет 0,62 % в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Майминским районным Советом депутатов;

- 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» в общей сумме 17 583 861,01 руб., что составляет 10,32 % в общих расходах муниципального бюджета, в том числе в разрезе главных распорядителей: Управления по трудовым и

социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 186 419,75 руб., Управления образования Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 93 639,42 руб., Управления финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 203 028,58 руб., Майминский районный Совет депутатов в сумме 1 035 607,37 руб., Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» в сумме 1 537 817,42 руб. и Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 14 527 348,47 руб.;

- 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в общей сумме 3 331 714,88 руб., что составляет 1,95 % в общих расходах муниципального бюджета, в том числе разрезе главных распорядителей: Майминский районный Совет депутатов в общей сумме 634527,20 руб., Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 39 141,53 руб., Администрация муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 2 658 046,15 руб.;

- 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» в общей сумме 5 506 048,66 руб., что составляет 3,23 % в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в общей сумме 13 609 733,38 руб., что составляет 7,99 % в общих расходах муниципального бюджета, в том числе разрезе главных распорядителей: Управления образования Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 753 000,00 руб., Майминский районный Совет депутатов в сумме 1 260 971,40 руб., Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» в сумме 197 496,04 руб., Администрация муниципального образования «Майминский район» в сумме 11 398 265,94 руб.;

- 247 «Закупка энергетических ресурсов» в общей сумме 2 967 358,10 руб., что составляет 1,74 % в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» в общей сумме 700 000,00 руб., что составляет 0,41 % в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Управлением финансов Администрации муниципального образования «Майминский район»;

- 540 «Иные межбюджетные трансферты» в общей сумме 4 587 808,18 руб., что составляет 2,69 % в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Управлением финансов Администрации муниципального образования «Майминский район»;

- 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных

(муниципальных) услуг (выполнение работ)» в общей сумме 19 088 453,20 руб., что составляет 11,20 % в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» в общей сумме 3 105 700,00 руб., что составляет 1,82 % в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» в общей сумме 10 753 199,44 руб., что составляет 6,31 % в общих расходах муниципального бюджета, в том числе в разрезе главных распорядителей: Управления финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 9 218 573,44 руб. и Администрации муниципального образования «Майминский район» в сумме 1 534 626,00 руб.;

- 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» в общей сумме 15 320,00 руб., что составляет 0,01 % в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в общей сумме 229 794,00 руб., что составляет 0,13% в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Администрацией муниципального образования «Майминский район»;

- 853 «Уплата иных платежей» в общей сумме 2 831 749,76 руб., что составляет 1,66 % в общих расходах муниципального бюджета, исполнено Администрацией муниципального образования «Майминский район».

Не исполнено бюджетных назначений по расходам в рамках не программных направлений деятельности муниципального образования «Майминский район» (с учетом главных администраторов бюджетных средств) в сумме 5 484 646,99 руб. (или 3,22 %), в том числе в разрезе главных распорядителей: Управления финансов Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме 2 459 722,48 руб. (или 44,85 %) и Администрация муниципального образования «Майминский район» в сумме 3 024 924,51 руб. (или 55,15 %), в том числе исполнение в разрезе видов расхода составило:

- 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в общей сумме 3 024 924,51 руб. (или 55,15 % от общих неисполненных расходов), полностью по Администрации муниципального образования «Майминский район»;

- 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» в общей сумме 2 386 680,89 руб. (или 43,52 % от общего неисполнения), полностью по Управлению финансов Администрации муниципального образования «Майминский район»;

- 870 «Резервные средства» в общей сумме 73 041,59 руб. (или 1,33 % от общего неисполнения), полностью по Управлению финансов Администрации муниципального образования «Майминский район».

Наибольший удельный вес в общих расходах муниципального бюджета по не программным направлениям деятельности занимают виды расходов: 121 «Фонд оплаты труда муниципальных органов» (34,73 %) и 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (7,99 %).

Наименьший удельный вес в общих расходах муниципального бюджета по не программным направлениям деятельности занимает вид расхода 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» (0,01 %).

**8. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями; на предоставление субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания**

В соответствии с формой отчетности «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год» (ф. 0503117) исполнено бюджетных назначений расходов по кодам классификации операций сектора государственного управления 611, 614, 621, 612, 622, 465, соответствуют гр. 5 (доходы) формы отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737), в части полученных субсидий (доходы учреждения гр. 5 ф. 0503737) в общей сумме 1 113 878 071,84 руб., по сравнению с 2023 годом наблюдается снижение на 591 481 451,39 руб. или на 34,7 % в связи с изменением типа бюджетных образовательных учреждений на казенные, в том числе:

- по коду финансового обеспечения (далее – КФО) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в общей сумме 629 852 182,88 руб. (или 100 % от утвержденных, по сравнению с 2023 года исполнение повысилось на 0,3% (2023 год 99,7 %)); по сравнению с 2023 годом наблюдается снижение на 249 189 246,57 руб. или на 28,4 %;

- по КФО 5 «Субсидии на иные цели» в общей сумме 436 519 636,63 руб. (или 93,4 % от утвержденных, по сравнению с 2023 года исполнение снизилось на 6,6% (2023 год 100%)), по сравнению с 2023 годом наблюдается снижение на 288 406 498,90 руб. или на 39,8 %;

- по КФО 6 «Субсидии на осуществления капитальных вложений в государственную или муниципальную собственность» в общей сумме 47 506 252,33 руб. (или 99,1 % от утвержденных, по сравнению с 2023 года исполнение снизилось на 0,9 % (2023 год 100%)), по сравнению с 2023 годом наблюдается снижение на 53 885 705,97 руб. или на 53,1 %.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), утвержденные плановые назначения расходов в части субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составили в общей сумме 1 325 965 790,23руб., исполнено в общей сумме 1 171 827 747,54 руб. (или 88,4 %, что на 1,1% выше исполнения 2023 года), неисполнение составило в общей сумме 152 574

172,69 руб. (или 11,5 %, что на 1,2% выше неисполнения 2023 года), в том числе:

- по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» утверждены расходы в общей сумме 638 127 245,47 руб. и исполнено в общей сумме 607 456 025,12 руб. (или 95,2%, что ниже на 3,6 % исполнения 2023 года), не исполнено плановых назначений в общей сумме 30 671 220,35 руб. (или 4,8 %, что на 3,6 выше неисполнения 2023 года), в том числе не исполнено по кодам вида расходов:

- 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в общей сумме 1 165 115,87 руб., что на 188 437,79 руб. больше, чем в 2023 году (976 678,08 руб.);

- 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в общей сумме 355 772,07 руб., что на 60 815,29 руб. больше, чем в 2023 году (294 956,78 руб.);

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в общей сумме 14 953 051,86, что на 13 974 197,46 руб. больше, чем в 2023 году (978 854,40 руб.);

- 247 «Закупка энергетических ресурсов» в общей сумме 14 197 066,95 руб., что на 5 792 724,73 руб. больше, чем в 2023 году (8 404 342,22) руб.;

- 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» в общей сумме 213,60, что на 79,6 руб. больше, чем в 2023 году (134,00 руб.).

- по КФО 5 – «Субсидии на иные цели» утверждены в общей сумме 599 560 774,14 руб. и исполнены в общей сумме 516 760 485,67 руб. (или 86,2 %, что на 9,1 % выше исполнения 2023 года), не исполнено плановых назначений в общей сумме 82 800 288,47 руб. (или 13,8 %, что на 3,1 % ниже неисполнения 2023 года) в том числе не исполнено по кодам вида расходов:

- 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества в общей сумме 65 163 907,78 руб., что на 33 690 099,71 руб. меньше, чем в 2023 году (98 854 007,49 руб.);

- 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в общей сумме 16 852 516,19 руб., что на 67 950 386,71 руб. меньше, чем в 2023 году (84 802 902,90 руб.);

- 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» в общей сумме 783 864,50 руб., что на 179 414,57 руб. больше, чем в 2023 году (604 449,93 руб.).

- по КФО 6 «Субсидии на осуществления капитальных вложений в государственную или муниципальную собственность» утверждены по коду вида расходов 407 «Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями в общей сумме 88 277 770,62 руб. и исполнена в общей сумме 49 175 106,75 руб. (или 55,7 %, что на 21,9 % ниже исполнения 2023 года) не исполнено плановых назначений в общей сумме 39 102 663,87 руб., (или 44,3 %, что на 21,9 % выше неисполнения 2023 года).

В 2024 году предусмотрены субсидии иным некоммерческим организациям, такие как:

- «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат» утверждены и исполнены в

общей сумме 13 908 000,00 руб. (или 100,0 %) Управлением образования Администрации муниципального образования «Майминский район» по виду расходов 631 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещения фактически понесенных затрат»

- «Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению» утверждены и исполнена в общей сумме 962 760,60 руб. (или 100,0 %) Управлением по трудовым и социальным вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» по виду расходов 633 «Субсидии (гранты в форме субсидий).

**9. Анализ исполнения бюджетных ассигновании на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств**

По данным годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год» (ф.0503117) общий объем утвержденных бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств составил в общей сумме 1 560 000,00 руб. (средства местного бюджета) и исполнено согласно бюджетной отчетности в общей сумме 1 560 000,00 руб. (или 100,0 %) путем направления средств Управлением по социальным и трудовым вопросам Администрации муниципального образования «Майминский район» на социальную поддержку отдельных категорий граждан по газификации жилых помещений в Майминском районе в рамках постановления Администрации муниципального образования «Майминский район» от 02.07.2018 № 132 в целях обеспечения благосостояния социально незащищенного населения муниципального образования «Майминский район» в рамках муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы», за счет средств местного бюджета. Реализация данных средств, проведена в рамках муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» по КБК 055 1003 03 2 01 11000 310 в сумме 1 560 000,00 руб. или 100,0 %.

**10. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности**

Решением о бюджете на 2024 год утверждено распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (в том числе их реконструкция) в общей сумме 196 713 834,12 руб., в том числе за счет средств местного бюджета в общей сумме 66 174 418,41 руб., за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Алтай в общей сумме 130 539 415,71 руб. По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) кассовое исполнение составило **192 590 512,03** руб., или 97,9 % от утвержденного объема плановых назначений, в том числе:

***- реализация индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай, в том числе:*** Разработка проектно-сметной документации, прохождение экспертизы и строительство сетей газоснабжения, положительное заключение государственной экспертизы проектно-сметной документации (с. Озерное); Разработка проектно-сметной документации, прохождение экспертизы и строительство сетей газоснабжения, увеличение протяженности газораспределительных сетей в т.ч. «Строительство газораспределительных сетей в с. Соузга, Майминского района» (корректировка) в общей сумме **2 736 885,71** руб. при плане 2 736 885,71 руб. (исполнение плановых назначений составило 100 %);

***- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе:*** Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения (Реконструкция водопроводной насосной станции второго подъема (Катунский водозабор) для технологического присоединения города Горно-Алтайска)(повышение качества водоснабжения в рамках федерального проекта «Чистая вода») в общей сумме **129 093 480,00** руб. при плане 129 093 480,00 руб. (исполнение плановых назначений составило 100,00 %);

***- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, в том числе:*** Проектирование и строительство объекта: «Сети водоснабжения в с. Кызыл-Озек, Майминского района Республики Алтай»; Разработка проектно-сметной документации с прохождением государственной экспертизы по объекту «Строительство комплекса «Школа-детский сад» на 80 и 40 мест в с. Урлу-Аспак, Майминского района, Республики Алтай; Авторский надзор за строительством объекта «Газовая модульная котельная ул. Ипподромная с. Кызыл-Озек, Майминский район, Республика Алтай»; Авторский надзор за строительством объекта «Реконструкция водопроводной насосной станции второго подъема (Катунский водозабор) для технологического присоединения города Горно-Алтайска»; Корректировка проектно-сметной документации на строительство объекта «Реконструкция водопроводной насосной станции второго подъема (Катунский водозабор) для технологического присоединения города Горно-Алтайска"»; Формирование специализированного жилищного фонда для обеспечения педагогических работников (в том числе проектно-сметная документация); Формирование специализированного жилищного фонда для обеспечения педагогических работников (в том числе строительство объекта «Жилой дом для педагогических работников с. Манжерок», стройконтроль, авторский надзор, техприсоединение к сетям водоснабжения и к сетям эл.снабжения); Проектное сопровождение проектной документации по объекту «Строительство газовой котельной в с. Майма, микрорайон «Радужный»; Строительно-монтажные работы по объекту «Строительство газовой котельной в с. Майма, микрорайон «Радужный»; Строительный контроль по объекту «Сети водоснабжения в с. Кызыл-Озек, Майминского района Республики Алтай»; Проектирование объекта капитального строительства: «Строительство газораспределительных сетей в микрорайонах «Ухтюба» и «Зеленая поляна» с. Майма, Майминского

района Республики Алтай» в общей сумме **47 391 778,32** руб. при плане 51 515 100,41 руб. (исполнение плановых назначений составило 92 %);

***- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальной собственности, в том числе***: Создание специализированного жилищного фонда в виде жилых помещений маневренного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район»; Приобретение жилого помещения в жилищный фонд социального использования; Приобретение котельной расположенной по адресу с. Майма, ул. Карьерная, 10, корп. 4 пом.2 в общей сумме **13 368 368,00** руб. при плане 13 368 368,00 руб. (исполнение плановых назначений составило 100,00 %).

Неисполненные назначения по состоянию на 01.01.2025 составили в общей сумме **4 123 322,09** руб., в том числе по объектам:

- Разработка проектно-сметной документации с прохождением государственной экспертизы по объекту «Строительство комплекса «Школа-детский сад» на 80 и 40 мест в с. Урлу-Аспак, Майминского района, Республики Алтай; в сумме **3 653 490,40** руб. (причиной отклонения кассового исполнения от утвержденных бюджетных назначений является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ);

- Формирование специализированного жилищного фонда для обеспечения педагогических работников (в том числе проектно-сметная документация); Формирование специализированного жилищного фонда для обеспечения педагогических работников (в том числе строительство объекта «Жилой дом для педагогических работников с. Манжерок», стройконтроль, авторский надзор, техприсоединение к сетям водоснабжения и к сетям эл.снабжения) в сумме **426 110,20** руб. (причиной отклонения кассового исполнения от утвержденных бюджетных назначений является несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов);

- Формирование специализированного жилищного фонда для обеспечения педагогических работников (в том числе проектно-сметная документация) в сумме **43 721,49** руб.; (причиной отклонения кассового исполнения от утвержденных бюджетных назначений является несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов);

## 11. Анализ расходов за счет средств Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район»

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) общий объем утвержденных бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район» на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений составил в общей сумме 143 762 526,46 руб., в том числе за счет: средств федерального бюджета в сумме 0,00 руб., средств республиканского бюджета в сумме 42 140 735,42 руб. средств местного

бюджета в сумме 101 621 791,04 руб., что соответствует Решению сессии от 27.12.2022 № 6-1 и проекту Решения сессии «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024год».

Средства Дорожного фонда исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы» в общей сумме 143 762 526,46 руб. (или 100 %), в том числе за счет средств республиканского бюджета в сумме 42 140 735,42 руб. (или 100 %) и местного бюджета в сумме 101 621 791,04 руб. (или 100 %).

Средства Дорожного фонда израсходованы на:

- прочую закупку товаров работ и услуг в сумме 2 596 254,00 руб. (исполнение 100%);

- иные межбюджетные трансферты в общей сумме 67 919 051,90 руб. (исполнение 100 %);

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в общей сумме 73 247 220,56 руб. (исполнение 100 %).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) средства Дорожного фонда распределены и исполнены по объектам:

- Сохранение и развитие автомобильных дорог в муниципальном образовании «Майминский район» в общей сумме **30 672 071,70** руб. полностью из местного бюджета (исполнение 100 %);

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по содержанию дорог местного значения в границах населенных пунктов сельского поселения за счет средств местного бюджета в сумме 67 919 051,90 руб. (исполнение 100 %);

- Капитальный ремонт, текущий ремонт и строительство автодорог местного значения и искусственных сооружений на них (ремонт автомобильной дороги ул. Юбилейная, пер. Спортивный, ул. Строителей, ул. Трудовая, ул. Рабочая) в общей сумме **19 881 369,89** руб., в том числе за счет: средств республиканского бюджета в сумме 18 887 301,40 руб., средств местного бюджета в сумме 994 068,49 руб. (исполнение 100,0 %);

-Повышение качества дорожной сети в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в общей сумме **24 477 298,97** руб., в том числе за счет: средств республиканского бюджета в сумме 23 253 434,02 руб., средств местного бюджета 1 223 864,95 руб. (исполнение 100%);

Исполнение ассигнований за счет средств Дорожного фонда муниципального образования «Майминский район» составило 100 %.

## 12. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений, в том числе по переданным полномочиям

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) утвержденные

данные по распределению межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2024 год составили в общей сумме 156 170 251,89 руб., в том числе за счет: средств местного бюджета в общей сумме 143 518 817,89 руб., средств республиканского бюджета в общей сумме 12 651 434,00 руб., что соответствует Решению сессии от 27.12.2024 № 6-1 и проекту Решения сессии «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год».

Исполнение межбюджетных трансфертов за 2024 год составило в общей сумме **156 008 756,90** руб. (или 99,9 %).

Исполнение по межбюджетным трансфертам за счет средств муниципального образования «Майминский район» составило **143 357 322,90** руб. (или 99,9 %) от утвержденных назначений, в том числе:

- Сохранение и развитие автомобильных дорог в муниципальном образовании «Майминский район» за счет средств Дорожного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» в общей сумме **67 919 051,90** руб., что составляет 43,54 % от общей суммы межбюджетных трансфертов;

- Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования «Майминский район» в общей сумме **16 684 880,00** руб., что составляет 10,69% от общей суммы межбюджетных трансфертов;

- Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление полномочий по участию в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению), сбору, транспортированию твердых коммунальных отходов в общей сумме **590 525,49** руб., что составляет 0,38 % от общей суммы межбюджетных трансфертов;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление полномочий по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселения в общей сумме **6 347 049,00** руб., что составляет 4,07 % от общей суммы межбюджетных трансфертов;

- Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на организацию благоустройства сельских территорий в общей сумме **36 358 134,38** руб., что составляет 34,36 % от общей суммы межбюджетных трансфертов;

- Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на организацию благоустройства сельских территорий в целях реализации наказов избирателей муниципального образования «Майминский район» в общей сумме **3 553 234,00** руб., что составляет 2,28 % от общей суммы межбюджетных трансфертов;

-Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на приобретение основных средств для обеспечения деятельности органов местного самоуправления сельских поселений в общей сумме

**3 763 000,00** руб., что составляет 2,41 % от общей суммы межбюджетных трансфертов;

--Иные межбюджетные трансферты в общей сумме **3 553 639,94** руб., что составляет 2,28 % от общей суммы межбюджетных трансфертов;

- Резервный фонд местной администрации в общей сумме **4 587 808,18** руб., что составляет 2,94 % от общей суммы межбюджетных трансфертов.

Исполнение межбюджетных трансфертов за счет средств бюджета Республики Алтай составило **12 651 434,00** (или 100,0 %) от утвержденных назначений, в том числе:

- Расходы по материальному стимулированию деятельности представителей добровольных народных дружин, целью которых является участие в охране общественного порядка, а также страхованию их жизней и здоровья (иные межбюджетные трансферты) в общей сумме **41 480,00** руб., что составляет 0,02 % от общей суммы межбюджетных трансфертов;

- Расходы, связанные с участием муниципальных образований в проведении мероприятий по оказанию поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, созданию условий для деятельности народных дружин (иные межбюджетные трансферты) в общей сумме **61 854,00** руб., что составляет 0,04 % от общей суммы межбюджетных трансфертов

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай в общей сумме **12 548 100,00** руб., что составляет 8,04 % от общей суммы межбюджетных трансфертов.

Наибольший удельный вес в структуре утвержденных межбюджетных трансфертов (в сумме 143 518 817,89 руб. (МБ) и в сумме 12 651 434,00 руб. (РБ)) занимают:

- за счет средств муниципального образования «Майминский район» Сохранение и развитие автомобильных дорог в муниципальном образовании «Майминский район» за счет средств Дорожного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район» – 47,3% (67 919 051,90 руб.) и иные межбюджетные трансферты – 37,85% (54 321 639,18 руб.);

- за счет средств республиканского бюджета: Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай – 99,18% (12 548 100,00 руб.).

## 13. Анализ источников финансирования дефицита муниципального бюджета, муниципального долга муниципального образования «Майминский район» и расходов на его обслуживание, а также программ муниципальных внутренних заимствований и гарантии

Решением о бюджете на 2024 год утвержден прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме 67 082 509,10 руб., фактически в результате исполнения бюджета за 2024 год сложился профицит в сумме 39 066 784,96 руб. (с учетом изменения остатков средств по счетам).

Структура источников финансирования бюджета муниципального образования «Майминский район» не противоречит ст. 96 Бюджетного

кодекса Российской Федерации. Нарушений статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлено.

Муниципальный внутренний долг бюджета муниципального образования «Майминский район» по состоянию на 01.01.2024 и на 01.01.2025 отсутствовал. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 год не предусмотрены.

В 2024 году бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не предоставлялись, что соответствует Решению сессии от 27.12.2023 № 6-1 и проекту Решения сессии «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год» и не противоречит п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## 14. Анализ исполнения Резервного фонда муниципального образования «Майминский район» за 2024 год

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Майминский район», Постановлением Администрации муниципального образования «Майминский район» от 04.03.2020 № 18 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майминский район».

В бюджете муниципального образования «Майминский район» в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального района на 2024 год утверждены средства Резервного фонда в сумме 7 500 000,00 руб. (с учетом вносимых изменений в бюджет). В расходной части бюджета предусмотрено создание резервных фондов исполнительных органов местной администрации - резервного фонда местной администрации.

| Решение сессии | РП/ЦСР/ВР | Утверждено, сумма | ГРБС/РП/ЦСР/ВР | Израсходовано | Остаток на 01.01.2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| № 6-1 от 27.12.2023 (изм. № 16-1 от 27.12.2024) | 01 11/99200Ш0001 | 73041,59 | 092/0111/99200Ш0001/870 | 0,00 | 73041,59 |
| | 07 02/99200Ш0001 | 753000,00 | 074/ 0702/99200Ш0001/612 | 753000,00 | 0,00 |
| | 10 06/99200Ш0001 | 700000,00 | 092/10 06/99200Ш0001/320 | 700000,00 | 0,00 |
| | 14 03/99200Ш0001 | 4587808,18 | 092/14 03/99200Ш0001/540 | 4587808,18 | 0,00 |
| | 01 13/99200Ш0001 | 499390,85 | 890/01 13/99200Ш0001/244 | 499390,85 | 0,00 |
| | 05 01/99200Ш0001 | 122000,00 | 890/05 01/99200Ш0001/243 | 0,00 | 122000,00 |
| | 05 02/99200Ш0001 | 764759,38 | 890/05 02/99200Ш0001/243 | 307759,38 | 457000,00 |
| **Итого утверждено** | | **7500000,00** | **Итого расход** | **6847958,41** | **652041,59** |
| Остаток на 01.01.2025 | | | 092/0111/99200Ш0001/870 | | 73041,59 |

Средства резервного фонда распределены по трем главным администраторам бюджетных средств (Управление образования Администрации муниципального образования «Майминский район, Управление финансов Администрации муниципального образования «Майминский район», Администрация муниципального образования «Майминский район»), исполнение составило в общей сумме 6 847 958,41 руб. или 91,31%, не исполнено в сумме 652 041,59 руб.

**Выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

В годовом отчете соблюдены контрольные соотношения и обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей.

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена в составе форм, предусмотренных статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Внешняя проверка проедена с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год пяти главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета). В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год главных администраторов бюджетных средств нарушений, оказывающих влияние на достоверность годовой отчетности, не установлено.

В ходе внешней проверки годового отчета проведен анализ проекта решения об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год в процессе анализа расхождений не установлено.

По данным отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год» (ф. 0503117) исполнение бюджета по доходам составило в сумме 2 615 298 935,02 руб., исполнение бюджет по расходам составило в сумме 2 576 232 150,06 руб.

Бюджет 2024 года исполнен с профицитом в сумме 39 066 784,96 руб.

Исполнение бюджета по расходам осуществлено:

- в рамках реализации четырех муниципальных программ муниципального образования «Майминский район» и составило в общей сумме 2 405 811 606,75 руб. (97,65%), в том числе:

- 01 муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы» исполнена в общей сумме 1 406 886,00 руб. (или 100 %);

- 02 муниципальная программа «Развитие системы жизнеобеспечения, жилищного строительства и транспортного комплекса муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы» исполнена в общей сумме 598 167 226,79 руб. (или 97,68 %);

- 03 муниципальная программа «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы» программа исполнена в общей сумме 1 638 536 718,65 руб. (или 97,41 %);

- 04 муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление муниципального образования «Майминский район» на 2019-2024 годы» исполнена в общей сумме 167 700 775,31 руб. (или 99,86 %).

- в рамках реализации шести национальных проектов Российской Федерации (Федеральных проектов и Региональных проектов) в общей сумме 184 223 366,82 руб. (с учетом софинансирования), что составляет 6,98

% в общих утвержденных расходах муниципального бюджета, исполнение составило 100 %;

в рамках реализации индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай в общей сумме 29 236 885,71 руб. (с учетом софинансирования), что составляет 1,11 % в общих утвержденных расходах муниципального бюджета. Исполнение утвержденных данных в 2024 году составляет в общей сумме 27 980 171,90 руб. или 95,70 %. Неисполнение оставило в сумме 1 256 713,81 руб. (или 4,30%).

- непрограммного направления деятельности муниципального образования «Майминский район» (с учетом главных администраторов бюджетных средств, утверждены в общей сумме 175 905 190,30 руб., что соответствует Решению сессии от 27.12.2023 года № 6-1 и проекту Решения сессии «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год».

Исполнение составило в общей сумме 170 420 543,31 руб. (или 96,88 % от утвержденных) и составляет 6,62 % в общем объеме исполненных расходов бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год.

По состоянию на 01.01.2025 сложились следующие показатели дебиторской и кредиторской задолженности:

- дебиторская задолженность составила в общей сумме 339 608 095,07 руб., в том числе просроченная задолженность в общей сумме 7 550 406,50 руб.;

- кредиторская задолженность составила в общей сумме 9 841 714,22 руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Предложения**

1. Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» предлагает Майминскому районному Совету депутатов рассмотреть настоящее Заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год и принять к рассмотрению и утверждению годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» за 2024 год.

2. Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майминский район» рекомендует Администрации муниципального образования «Майминский район»:

- усилить контроль и принять дополнительные меры по возврату в бюджет муниципального образования «Майминский район» дебиторской задолженности, числящейся по состоянию на 01.01.2025;

- принять дополнительные меры к недопущению кредиторской задолженности;

- усилить контроль над исполнением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, а также над незавершенным строительством объектов муниципальной собственности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Майминский район» Г.Н. Ситникова

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
МО «Майминский район» Т.А. Колесникова

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Майминский район» Т.В. Тамилова

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Майминский район» Т.В. Литвинова