ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении консолидированного бюджета

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503360
	на **1 января 2025 г.**	Дата	01.01.2025
Наименование финансового органа	Чемальский район	по ОКПО	
		Глава по БК	092
Наименование бюджета	**Бюджет муниципальных образований**	**по ОКТМО**	84643000
Периодичность:	месячная		
Единица измерения:	руб.	по ОКЕИ	383

Пояснительная записка
к годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета МО «Чемальский район» за 2024 год

1. ДОХОДЫ

Уточненные плановые назначения **по налоговым и неналоговым доходам** консолидированного бюджета МО «Чемальский район» на 2024 год в размере 331492,7 тыс. руб. исполнены на 99,98 %, что в сумме составило 331417,2 тыс. руб.

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета МО «Чемальский район» в 2024 году на 2,9 % или на 9857,3 тыс. руб. *меньше* поступлений 2023 года.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет сельских поселений МО «Чемальский район» за 2024 год в разрезе бюджетов сельских поселений приведен в таблице 1 к настоящей пояснительной записке.

Структура налоговых и неналоговых доходов в 2023 и 2024 годах:

1. по видам бюджетов -	2023 год	2024 год
1.МО «Чемальский район»	77,2 %	66,0 %
2.Консолидированный бюджет сельских поселений	22,8 %	34,0%

2. по группам доходов –	2023 год	2024 год
1. Налоговые доходы	74,7 %	75,4 %
2. Неналоговые доходы	25,3 %	24,6 %

1. Налоговые доходы

Уточненный годовой план по налоговым доходам консолидированного бюджета МО «Чемальский район» в сумме 250507,3 тыс. руб. исполнен на 99,7 %.

Фактическое поступление составило 249725,9 тыс. руб., что на 5288,1 тыс. руб. *меньше* поступлений 2023 года, *темп снижения* составил 97,1 %.

Исполнение доходной части консолидированного бюджета МО «Чемальский район» (в части налоговых поступлений) по доходным источникам*:

НДФЛ:

За 2024 год поступило 148690,5 тыс. рублей налога, выполнение уточненного годового плана составило 100,3 %.

По отношению к 2023 году поступление налога *увеличилось* на 42303,9 тыс. рублей, *темп роста* составил 139,8 %.

Причины выполнения уточненных годовых плановых назначений: 1) в связи с введением 01.01.2023 года института единого налогового счета и изменением механизма учета и распределения доходов;

2) своевременная уплата налоговых платежей.

Причины роста поступлений НДФЛ:

1) увеличение МРОТ с 01.01.2024 - с 16242 до 19242 рублей);

2) увеличение налогооблагаемой базы по ряду налогоплательщиков;

3) оплата задекларированных сумм от долевого участия физических лиц в иностранных компаниях.

В основном поступление НДФЛ обеспечено:

Наименование плательщика	Факт за отчетный период	Факт за аналогичный период прошлого года	Отклонение (+/-)
ООО «АлтайАвиа»	15324,34	9138,83	+6185,51
ОАО «РЖД»	6520,78	4913,03	+1607,75
ООО "Клевер"	5070,93	4329,21	+741,72
ООО Глобал-тур"	1518,33	358,45	+1159,88
ООО "Алтай-Премиум"	3461,72	2940,36	+521,36
БУЗ РА "Чемальская РБ"	10589,35	4913,15	+5676,20
МОУ "Чемальская СОШ"	4060,34	3174,34	+886,00
Управление судебного департамента в Республике Алтай	1461,31	1160,23	+301,08
Отделение МВД России по Чемальскому району	3748,35	2524,33	+1224,02
ФГБУ ТС "Чемал" Минздрава России	6581,52	4207,14	+2374,38
ООО "Центр лечебного голодания "Улутай""	2297,51	874,32	+1423,19
ООО "Феодон"	1624,99	807,92	+817,07
Итого	62259,47	39341,31	+22918,16

Акцизы: За 2024 год поступило 7705,4 тыс. рублей акцизов на нефтепродукты. По отношению к 2023 году отмечен рост на 307,9 тыс. рублей, или на 4,2 %.

Причины роста поступлений акцизов: изменения нормативов отчислений акцизов на нефтепродукты на 2024-2026 годы.

УСН: За 2024 год поступило 0,0 тыс. рублей налога, выполнение уточненного годового плана составило 0,0 %.

По отношению к 2023 году поступление налога *снизилось* на 87669,6 тыс. рублей.

Причина снижения поступлений УСН: внесение изменений от 27.11.2023 года №94-РЗ в Закон РА "Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты РА (№79-РЗ от 18.10.2005 г.) с 01.01.2024 года УСН в 100% объеме зачисляется в республиканский бюджет.

ЕНВД: За 2024 год поступило 15,1 тыс. рублей налога, по отношению к 2023 году поступление налога *снизилось* на 4,4 тыс. рублей, *темп снижения* составил 77,5 %.

Причина снижения поступлений ЕНВД: снижение поступления задолженности за прошлые периоды.

ЕСХН: За 2024 год поступило 44,8 тыс. рублей налога, выполнение уточненного годового плана составило 96,2 %.

По отношению к 2023 году поступление налога *увеличилось* на 24,3 тыс. рублей, *темп роста* составил 218,0 %.

Причина невыполнения уточненных плановых назначений и снижения поступлений ЕСХН: отсутствие поступлений по СПК "Эликманарский", в связи с переходом на другой режим налогообложения (в 2023 году сумма поступлений составила 17,3 тыс. рублей).

Причина увеличения поступлений ЕСХН: увеличение налогооблагаемой базы по налогоплательщику ИП Яныканова В.Л.

ПСН: За 2024 год поступило 6412,7 тыс. рублей налога, по отношению к 2023 году поступление налога *увеличилось* на 3434,4 тыс. рублей, *темп роста* составил 215,3 %.

Причины невыполнения уточненных плановых назначений и снижения поступлений ПСН:

1) уменьшение налогоплательщиками суммы налога, подлежащей уплате в бюджет на страховые взносы (ФЗ от 31.07.2023 №389-ФЗ);

2) Перенос срока уплаты на январь 2025 года.

НИФЛ: За 2024 год поступило 5621,6 тыс. рублей налога, выполнение уточненного годового плана составило 101,3 %.

По отношению к 2023 году поступление налога *увеличилось* на 622,3 тыс. рублей, *темп роста* составил 112,4 %.

Причины выполнения уточненных годовых плановых назначений: своевременная уплата налоговых платежей.

Причина роста поступлений НИФЛ: уплата в 2024 году задолженности отдельными физическими лицами.

НИО: За 2024 год поступило 23688,0 тыс. рублей налога, выполнение уточненного годового плана составило 98,7 %.

По отношению к 2023 году поступление налога *увеличилось* на 11884,7 тыс. рублей, *темп роста* составил 200,7 %.

Причины выполнения уточненных годовых плановых назначений и увеличения поступлений НИО:

1) постановка на учет имущества ООО "Товерсорб" сумма поступлений в 2024 г. 5933,0 тыс. рублей, ООО "Феодон" 1683,0 тыс. рублей, ООО "Бадан" 693,0 тыс. рублей, ООО "Витаната" 540,0 тыс. рублей, ООО Мирамирам" 233,0 тыс. рублей.

2) увеличение поступлений от основных налогоплательщиков МДОУ "Детский сад "Медвежонок"" 324,35 тыс. рублей, БУЗ РА "Чемальская РБ" 1724,90 тыс. рублей;

3) поступление от нового налогоплательщика КУ РА Республиканское управление автомобильных дорог общего пользования "Горно - Алтайавтодор" 2114,50 тыс. рублей.

В основном поступление НИО обеспечено:

Наименование плательщика	Факт за отчетный период	Факт за аналогичный период прошлого года	Отклонение (+/-)
ОАО "РЖД"	2388,00	1364,95	+1023,05
ООО "Феодон"	861,60	4,52	+857,08
БУЗ РА "Чемальская РБ"	5013,65	4051,70	+961,95
МДОУ "Детский сад "Медвежонок""	1104,30	779,95	+324,35
КУ РА Республиканское управление автомобильных дорог общего пользования "Горно -Алтайавтодор"	2114,50	0,00	+2114,50

ООО "Монтвиль"	1457,60	208,40	+1249,20
ПАО "Россети Сибирь"	1488,80	321,30	+1167,50
Итого	14428,45	6730,82	+7697,63

ЗН: За 2024 год поступило 52055,5 тыс. рублей налога, выполнение уточненного годового плана составило 99,5 %.

По отношению к 2023 году поступление налога *увеличилось* на 24096,8 тыс. рублей, *темп роста* составил 186,2 %.

ЗН с организаций: За 2024 год поступило 32007,5 тыс. рублей земельного налога с организаций, выполнение уточненного годового плана составило 99,2 %.

По отношению к 2023 году поступление налога *увеличилось* на 19038,7 тыс. рублей, *темп роста* составил 246,8 %.

Причины выполнения уточненных плановых назначений и увеличение поступлений ЗН с организаций:

1) поступление задолженности от налогоплательщика, находящегося в процедуре банкротства ООО "Строй-система" в сумме 16323,7 тыс. рублей;

2) постановка на учет в 2023 году земельных участков по ряду налогоплательщиков в общей сумме 953,0 тыс. рублей.

В основном поступление ЗН с организаций обеспечено:

Наименование плательщика	Факт за отчетный период	Факт за аналогичный период прошлого года	Отклонение (+/-)
ООО "Строй-система"	16573,25	0,00	+16573,25
АО Компания "Проксима"	2641,36	3284,98	-643,62
ООО "Бадан"	522,01	406,70	+115,31
ООО "Феодон"	341,80	273,08	+68,72
ОАО "РЖД"	203,60	0,00	+203,60
ФГБУ ТС "Чемал" Минздрава России	751,00	1019,91	-268,91
ООО "Рафт-	728,50	783,32	-54,82

Премьер"			
ООО "Норд-Запад"	197,30	132,24	+65,06
ООО "Товесорб"	287,00	58,80	+228,20
Итого	22245,82	5959,03	+16286,79

ЗН с физических лиц: За 2024 год поступило 20048,0 тыс. рублей налога, выполнение уточненного годового плана составило 100,1 %.

По отношению к 2023 году поступление налога *увеличилось* на 5058,1 тыс. рублей, *темп роста* составил 133,7 %.

Причины роста поступлений: погашение задолженности отдельными физическими лицами.

НДПИ: За 2024 год поступило 1462,4 тыс. рублей налога, выполнение уточненного годового плана составило 100,9 %.

По отношению к 2023 году поступление налога *снизилось* на 1608,1 тыс. рублей, *темп снижения* составил 47,6 %.

Причина снижения поступлений: снижение поступлений от основного налогоплательщика ООО "Стройиндустрия", в связи с уменьшением объема добычи.

ГП: За 2024 год поступило 4029,8 тыс. рублей налога, выполнение уточненного годового плана составило 110,6 %.

По отношению к 2023 году поступление налога *увеличилось* на 1320,8 тыс. рублей, *темп роста* составил 148,8 %.

Причины роста поступлений: рост поступлений по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 1633,25 тыс.рублей (01.01.2025 г. - 3887,33 тыс. рублей, на 01.01.2024 г. - 2254,08 тыс. рублей);

В тоже время снижение поступлений по госпошлине за государственную регистрацию, а также совершение прочих юридически значимых действий на 312,50 тыс. рублей (01.01.2025 г. - 142,50 тыс. рублей, на 01.01.2024 г. - 455,00 тыс. рублей).

С апреля 2024 года полномочия на выдачу лицензии по розничной продаже алкогольной продукции переданы на региональный уровень. За 1 квартал 2024 года поступило 130,0 тыс. рублей.

Поступление доходов в местный бюджет по КБК 999 108 07150 01 4000 110 «Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции» в 2024 году составило 12,5 тыс. рублей (2023 г. - 0,0 тыс. рублей).

1.2. Неналоговые доходы

Уточненный годовой план по неналоговым доходам консолидированного бюджета МО «Чемальский район» в сумме 80985,4 тыс. руб. исполнен на 100,9 %.

Фактическое поступление составило 81691,3 тыс. руб., что на 4569,2 тыс. руб. *меньше* поступлений 2023 года, *темп роста* составил 94,7 %.

Исполнение доходной части консолидированного бюджета МО «Чемальский район» (в части неналоговых поступлений) по доходным источникам*:

Доходы от использования имущества: За 2024 год поступило 37233,6 тыс. рублей доходов от использования имущества, выполнение уточненного годового плана составило 101,4 %.

По отношению к 2023 году поступление доходов *увеличилось* на 7149,0 тыс. рублей, *темп роста* составил 123,8 %.

Причины выполнения уточненных годовых плановых назначений: оплата по претензионным письмам, направленным в 3,4 квартале 2024 г.

- **доходы от аренды земельных участков**: факт за 2024 год составил 34913,4 тыс. рублей. По отношению к 2023 году отмечен рост на 5490,4 тыс. рублей, или на 18,7 %.

Причины роста поступлений:

1) рост поступлений по Чепошскому сельскому поселению на 10057,2 тыс. рублей, в связи с увеличением количества договоров.

Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2024 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2024 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2024 год	Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2023 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2023 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2023 год
20	11056,4	11056,4	12	2035,8	999,2

2) рост поступлений по Чемальскому сельскому поселению на 99,3 тыс. рублей, в связи с оплатой по договорам, заключенных в течение 2022 года.

Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2024 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2024 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2024 год	Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2023 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2023 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2023 год
2	139,7	139,7	3	190,7	163,9

3) рост поступлений по Элекмонарскому сельскому поселению на 4728,5 тыс. рублей, в связи проведенным аукционом через систему ЕИС.

Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2024 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2024 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2024 год	Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2023 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2023 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2023 год
8	2190,6	2190,6	11	4879,5	4921,3

2) также снижение поступлений в части муниципального района, в связи наличием задолженности по претензионным письмам, направленным в 3-4 кв. 2024 г.

Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2024 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2024 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2024 год	Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2023 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2023 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2023 год
599	25829,8	21499,3	663	30421,4	23338,6

Задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2025 года составляет 4330,5 тыс. рублей. По отношению к 01.01.2024 года отмечено снижение задолженности на 2752,3 тыс. рублей. Причина снижения задолженности - претензионная работа по задолженности в течение года, начисление арендной платы в системе ГИС ГМП, индивидуальная работа с арендаторами.

3) снижение поступлений по Чемальскому сельскому поселению на 24,2 тыс. рублей, в связи со снижением количества договоров.

Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2024 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2024 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2024 год	Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2023 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2023 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2023 год
2	139,7	139,7	3	190,7	163,9

4) снижение поступлений по Элекмонарскому сельскому поселению на 2730,7 тыс. рублей, в связи со снижением количества договоров.

Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2024 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2024 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2024 год	Кол-во договоров по которым начислены платежи к уплате в 2023 году	Сумма начисленных арендных платежей за 2023 год	Сумма уплаченных арендных платежей за 2023 год
8	2190,6	2190,6	11	4879,5	4921,3

- **доходы от аренды имущества**: факт за 2024 год составил 2320,2 тыс. рублей. По отношению к 2023 году отмечен рост на 1658,5 тыс. рублей, или на 250,6 %.

Причины роста поступлений:

1) увеличение поступлений по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 1674,5 тыс. рублей. Количество действующих договоров - 13 (2023 г. - 13 договоров);

2) увеличение поступлений по Чемальскому сельскому поселению на 156,6 тыс. рублей (01.01.2025 г. - 246,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 г. - 89,4 тыс. рублей).

Задолженность по договорам на установку рекламных конструкций на 01.01.2025 года 18,0 тыс. рублей.

В тоже время снижение поступлений по Аносинскому сельскому поселению на 16,0 тыс. рублей (01.01.2025 г. - 22,0 тыс. рублей, 01.01.2024 г. - 6,0 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами: факт за 2024 год составил 623,3 тыс. рублей. По отношению к 2023 году отмечено снижение на 312,2 тыс. рублей, или на 33,4 %.

Причина снижения поступлений: снижение поступлений от ООО "Монтвиль" за ЖБО.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: факт за 2024 год составил 250,7 тыс. рублей. По отношению к 2023 году отмечено снижение на 1062,1 тыс. рублей, или на 80,9 %.

- **по доходам от оказания платных услуг**: факт за 2024 год составил 38,5 тыс. рублей. В 2023 году факт составил 0,3 тыс. рублей.

- **по доходам от компенсации затрат государства**: факт за 2024 год составил 212,2 тыс. рублей. По отношению к 2023 году отмечено снижение на 1100,3 тыс. рублей, или на 83,8 %.

Причина снижения поступлений: в 2023 году был возврат неиспользованного остатка средств субсидии на перефинансирование доп.образования детей в сумме 961,8 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества: факт за 2024 год составил 41747,5 тыс. рублей. По отношению к 2023 году отмечено снижение на 8448,6 тыс. рублей, или на 16,8 %.

- доходы от продажи земельных участков: факт за 2024 год составил 41611,6 тыс. рублей. По отношению к 2023 году отмечено снижение на 7949,4 тыс. рублей, или на 16,0 %.

Причины снижения поступлений:

1) снижение продажи земельных участков в муниципальном районе, в связи с введением Закона Республики Алтай № 41-РЗ от 19.06.2024 г., согласно которому приватизация физическими и юридическими лицами земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, расположенных на территории Республики Алтай, осуществляется с 1 января 2029 года).

2) снижение поступлений от продажи земельных участков по Чепошскому сельскому поселению на 28186,9 тыс. рублей (01.01.2025 г. - 5182,6 тыс. рублей, 01.01.2024 г. - 33369,5 тыс. рублей);

3) снижение поступлений от продажи земельных участков по Элекмонарскому сельскому поселению на 103,3 тыс. рублей (01.01.2025 г. - 167,3 тыс. рублей, 01.01.2024 г. - 270,6 тыс. рублей).

В тоже время увеличение поступлений от продажи земельных участков по Чемальскому сельскому поселению на 28512,2 тыс. рублей (01.01.2025 г. - 28778,4 тыс. рублей, 01.01.2024 г. - 266,2 тыс. рублей);

	Кол-во договоров за 2024 год	Сумма продажи по договорам 2024 года	Кол-во договоров за 2023 год	Сумма продажи по договорам 2023 года
МР	75	6899,5	165	15080,8
Чемальское СП	2	28778,4	5	266,2
Элекмонарское СП	1	167,3	3	270,6
Чепошское СП	5	5182,6	12	33369,5
Итого	83	41027,8	185	48987,1

- доходы от продажи имущества: факт за 2024 год составил 2320,2 тыс. рублей. По отношению к 2023 году отмечен рост на 1658,5 тыс. рублей, или на 250,6 %.

Причина роста поступлений - рост поступлений по муниципальному району на 1537,7 тыс. рублей (01.01.2025 г. - 2052,01 тыс. рублей, 01.01.2024 г. - 514,3 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: факт за 2024 год составил 1889,1 тыс. рублей. По отношению к 2023 году отмечено снижение на 1782,6 тыс. рублей, или на 48,9 %.

Причины снижения поступлений:

1) снижение поступлений по административным штрафам, установленных главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность на 150,18 тыс. рублей (01.01.2025 г. - 117,04 тыс. рублей, 01.01.2024 г. - 267,22 тыс. рублей);

2) снижение поступлений по платежам, уплачиваемых в целях возмещения вреда на 1130,32 тыс. рублей (01.01.2025 г. - 465,91 тыс. рублей, 01.01.2024 г. - 1596,23 тыс. рублей);

3) снижение поступлений по платежам в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) на 573,30 тыс. рублей (01.01.2025 г. - 297,70 тыс. рублей, 01.01.2024 г. - 870,00 тыс. рублей).

Прочие неналоговые: факт за 2024 год составил -53,0 тыс. рублей. По отношению к 2023 году отмечено снижение на 112,8 тыс. рублей.

Причина снижения поступлений: уточнение по Узнезинскому сельскому поселению поступлений пожертвования от физических лиц.

2. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА

Бюджет МО «Чемальский район» за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 68478,4 тыс.рублей.

3. СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА

По состоянию на 01.01.2024 года объем муниципального долга МО «Чемальский район» составлял 00,0 тыс.рублей.

Привлечено в 2024 году бюджетных кредитов из республиканского бюджета на сумму 0,0 тыс.рублей. Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2025 года перед республиканским бюджетом по бюджетным кредитам составил 00,0 тыс.рублей.

В соответствии с программой муниципальных заимствований, утвержденной на 2024 год решением муниципального образования «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» было привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 0,0 тыс.рублей. Погашено кредитов в 2024 году на сумму 00,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2025 года остаток задолженности перед кредитными организациями составил 0,0 тыс.рублей.

Предоставлено муниципальных гарантий МО «Чемальский район» в 2024 году в сумме 0,0 тыс.рублей, погашено в сумме 0,0 тыс. рублей, в т.ч. исполнено гарантом в сумме 0,0 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2025 года остаток по предоставленным муниципальным гарантиям составил 0,0 тыс.рублей.

Муниципальный долг МО «Чемальский район» *не превышает* предельные ограничения, установленные бюджетным законодательством и решением муниципального образования «О бюджете

муниципального образования «Чемальский район» Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Муниципальный долг сельских поселений на начало года составлял 0,0 тыс. рублей. За отчетный период бюджетами сельских поселений привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 0,0 тыс.рублей и бюджетных кредитов в сумме 0,0 тыс.рублей на покрытие временного кассового разрыва. Погашение муниципального долга по кредитам кредитных организаций в 2024 году составило 0,0 тыс.рублей, по бюджетным кредитам составило 0,0 тыс. рублей. Муниципальный долг сельских поселений на конец отчетного года составил 0,0 тыс.рублей

РАСХОДЫ

Расходы муниципального образования составили 894504,0 тыс. рублей, что составляет 94,6 % к годовому плану (945312,1 тыс. рублей).

Доля программных расходов составила 94,9% (исполнено в сумме 849179,3 тыс. рублей, при плане 873778,5 тыс. рублей), реализация которых осуществлялась в рамках 4 муниципальных программ.

В структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес приходится на следующие разделы:

-образование в сумме 528133,3 тыс. рублей или 59,0%;

-жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 155901,6 тыс. рублей или 17,4%;

- общегосударственные вопросы в сумме 75466,6 тыс. рублей или 8,4%;

-культура и кинематография в сумме 65072,1 тыс. рублей или 7,3%;

-межбюджетные трансферты в сумме 24545,1 тыс. рублей или 2,7%.

-национальная экономика в сумме 21389,0 тыс. рублей или 2,4%;

-физическая культура и спорт в сумме 12646,6 тыс. рублей или 1,4%;

Из общих расходов бюджета 530538,6 тыс. рублей или 59,3 %, направлено на оплату труда с начислением работников бюджетной сферы, рост по сравнению с 2023 годом составил 97510,2 тыс. рублей (ФОТ 2023г. 433028,4 тыс. рублей), или 122,5%.

РАЗДЕЛ 4 «АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Пояснения междокументального контроля

При проведении междокументального контроля по форме 0503371 с формой 410Gm и 790 формой отчета , предупреждение в сумме 411181,40 - данная сумма "сторнирована", проведена по оборотами счета 130406000. Потому что это расходы на выполнение проектных работ, инженерных изысканий и проведение государственной экспертизы по объекту "Реконструкция наружного водопровода мкр. "Аэродром" с.Чемал, Чемальского района РА". При переводе учреждения -Муниципальное бюджетное учреждение "Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политики" в Муниципальное казенное учреждения"Управление строительства и коммунального хозяйства".

При проведении междокументального контроля по форме 0503320 с формой 410Gm, предупреждение в сумме 95770411,43 руб. Причины данного предупреждения в разнице по оценке , в течении финансового 2024 года, между выбывшими земельными участками по продажам и аукционам, оприходованными имуществом собственник которого еще не определен и поступившим поставленным на учет земельных участков и имущества .

При проведении междокументального контроля по форме 0503320 с формой 0503321, предупреждение на обороты по счету 130406000 на сумму 101161068,27 руб. по причине перевода учреждения - Муниципальное бюджетное учреждение "Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политики" в Муниципальное казенное учреждения"Управление строительства и коммунального хозяйства".

При проведении междокументального контроля по форме 0503296 с 0503317 установлено предупреждения в части неесоответствия значений по графам 4 и 6 при сравнении с прошлым периодом отчетного года (за 3 квартал 2024года) , причина отклонения в 4 квартале 2024года главным распорядителем Администрацией Чемальского района было произведено уточнение кассовых расходов в связи с неправильным применением бюджетной классификации.

Пояснения внутридокументального контроля

При проведении внутридокументального контроля по форме 0503321, пояснения по отрицательным показателям , по строке 096 формы отражены доходы по переоценке кадастровой стоимости земельных участков по отделу образования Администрации Чемальского района, данные показатели имеют отрицательное значение. По строке 092 формы отражены показатели с отрицательным значением по причине перевода учреждения в казенное, а также отражает операции, отражающие финансовый результат от реализации активов в том числе основных средств, нематериальных активов, непроизведённых активов, материальных запасов, иных оборотных активов учреждений .

При проведении внутридокументального контроля по форме 0503369 БД таблица 1 доходы ,установлены несоответствие кодов аналитики и счетов бюджетного учета по району в связи с неправильным применением кодов доходов бюджетной классификации во входящему сальдо на начало года, в том числе :

по коду дохода 11105025050000120/120936001 на сумму 129749,81

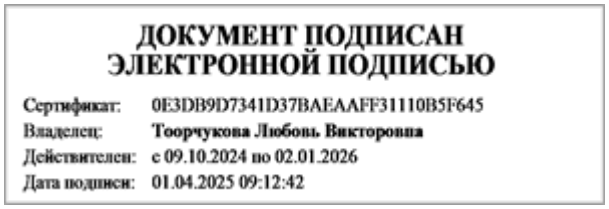
по коду дохода 11406013050000430/120572001 на сумму 10318,00

по коду дохода 11406025050000430/120572001 на сумму 8122,00

по коду дохода 11610100050000140/120936009 на сумму 695542,98

Главный бухгалтер М.Б.Сергеева

Руководитель



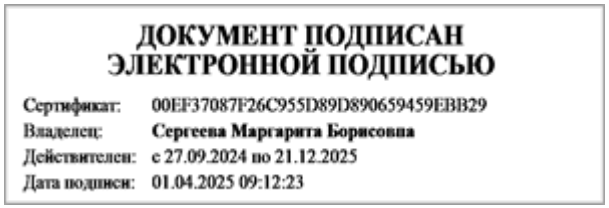
Тоорчукова Любовь Викторовна

(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный



бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

«____»_____20____г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 12.02.2025
Главный бухгалтер(Сергеева Маргарита Борисовна, Сертификат: 00EF37087F26C955D89D890659459EBB29, Действителен: с 27.09.2024 по 21.12.2025),Руководитель(Тоорчукова Любовь Викторовна, Сертификат: 0E3DB9D7341D37BAEAAFF31110B5F645, Действителен: с 09.10.2024 по 02.01.2026)