РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН

Экспертное заключение № 41
на отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования
за 1 полугодие 2024 года.

26 июля 2024 г. **г. Киренск**

Количество экземпляров - 2

Основание для проведения экспертизы:
Бюджетный Кодекс РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2024 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 28.12.2023 г. № 17-о.

Предмет экспертизы:
Отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 полугодие 2024 года.

Объект экспертизы:
Администрация Алексеевского муниципального образования.
Юридический адрес объекта проверки: 666712, Иркутская область, Киренский район, п.Алексеевск, ул.Чапаева,65.

Цель экспертизы:
- оценка исполнения бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 полугодие 2024 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с изменениями от 24.06.2024 года № 34/05), а также с показателями за аналогичный период;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертизы:
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Решение Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с изменениями от 24.06.2024 года № 34/05);
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:
- Постановление администрации Алексеевского муниципального образования от 19.07.2024 года № 183 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 полугодие 2024 года».
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 июля 2024 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Пояснительная записка (ф.0503360) на 01.07.2024 года.
- Расшифровка остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01 июля 2024 г.
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 1 полугодие 2024 года.
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Алексеевского муниципального образования по состоянию на 01.07.2024 года;
- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) на 01.07.2024 года;
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по кодам счетов 120551661,120561661 на 01.07.2024 года.

В результате установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 полугодие 2024 г. был подготовлен и направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район электронной почтой с сопроводительным письмом от 22.07.2024 года № 694, с приложением постановления администрации Алексеевского муниципального образования от 19.07.2024 года № 183 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 полугодие 2024 года».

Основные итоги исполнения бюджета муниципального образования
за 1 полугодие 2024 года

Решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем доходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 26 704,19 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 18 061,79 тыс. руб., общий объем расходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 27 136,31 тыс. руб., дефицит бюджета - 432,12 тыс.руб. или 5,0 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По состоянию на 01.07.2024 года в решение о бюджете изменения вносились четыре раза (от 15.03.2024 года № 19/05, от 29.03.2024 года № 26/05, от 27.05.2024 года № 29/05, от 24.06.2024 года № 34/05), в результате чего основные показатели бюджета муниципального образования составили: по доходам 29 849,45 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 21 173,55 тыс. руб., по расходам 36 815,73 тыс. руб., дефицит бюджета - 433,80 тыс.руб. или 5,0 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 6 532,48 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года, и установлен общий объем размера дефицита муниципального образования в сумме 6 966,28 тыс.руб.

Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета муниципального образования по состоянию на 01.07.2024 года соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год (в редакции от 24.06.2024 года № 34/05) (приложение № 2 по доходам, и приложения № 3,4 по расходам).

Основные характеристики бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года:

тыс. руб.

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 13/05 на 2024 год (в редакции от 24.06.2024 года № 34/05)	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2023 года № 13/05 (в редакции от 24.06.2024 года № 34/05)

Общий объем доходов бюджета	29 849,45	29 849,45	0,0
в том числе: безвозмездные поступления	21 173,55	21 173,55	0,0
Общий объем расходов бюджета	36 815,73	36 815,73	0,0
-Дефицит, +профицит бюджета	-6 966,28	-6 966,28	0,0

Доходы бюджета муниципального образования

В первом полугодии 2024 года бюджет Алексеевского муниципального образования по доходам, согласно отчету ф.0503317, исполнен в объеме 12 337,5 тыс.руб., что составляет 41,3 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговых и неналоговых доходов в сумме 3 629,7 тыс.руб. или 41,8 %, безвозмездных поступлений в сумме 8 707,8 тыс.руб. или 41,1 %.

тыс.руб.

Наименование доходов	2024 год. (план)	1 полугодие 2024 г. (факт)	Отклонение (тыс.руб.)	% исполнения
Налоговые доходы	4 817,9	2 496,5	-2 321,4	51,8
Неналоговые доходы	3 858,0	1 133,2	-2 724,8	29,4
Безвозмездные поступления	21 173,6	8 707,8	-12 465,8	41,1
Всего доходов	29 849,5	12 337,5	-17 512,0	41,3

Основную массу поступивших доходов бюджета муниципального образования в 1 полугодии 2024 года продолжают составлять безвозмездные поступления- 8707,8 тыс.руб., что составляет 70,6 % от всех доходов, поступивших в бюджет муниципального образования за отчетный период, при этом на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 29,4 % всех доходов поступивших в бюджет муниципального образования за 1 полугодие 2024 года.

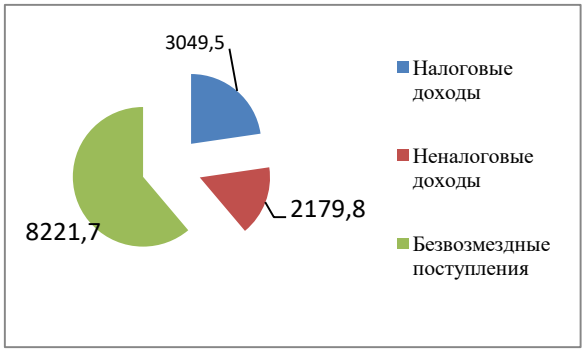
Структура исполненных доходов бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года: налоговые доходы – 20,2 %, неналоговые доходы – 9,2 %, безвозмездные поступления – 70,6 %.

тыс.руб.

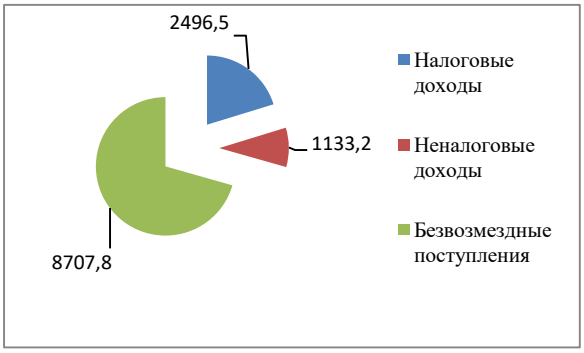
Наименование доходов	1полугодие 2023 г. (факт)	1полугодие 2024 г.(факт)	Рост + / снижение -	
			тыс.руб.	%
Налоговые доходы	3 049,5	2 496,5	-553,0	-18,1
Неналоговые доходы	2 179,8	1 133,2	-1046,6	-48,0
Безвозмездные поступления	8 221,7	8 707,8	+486,1	+5,9
Всего доходов	13 451,0	12 337,5	-1 113,5	-8,3

Структура доходов бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года в сравнении с 1 полугодием 2023 года

Доходы за 1 полугодие 2023 года (тыс. рублей)



Доходы за 1 полугодие 2024 года (тыс. рублей)



По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечено снижение доходной части бюджета муниципального образования на 1 113,5 тыс. руб. или на 8,3 %, в том числе за счет налоговых доходов на 553,0 тыс.руб. или на 18,1 %, за счет неналоговых доходов на 1046,6 тыс.руб. или на 48,0 %, однако безвозмездные поступления увеличились на 486,1 тыс.руб. или на 5,9 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета муниципального образования составляет 29,4 %, что на 9,5 % меньше показателя аналогичного периода 2023 года (38,9 %).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 полугодие 2023 года и 1 полугодие 2024 года приведен в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год			2024 год		
	План (год)	Исполнено 1 полугодие	% исполнения	План (год)	Исполнено 1 полугодие	% исполнения
ДОХОДЫ ВСЕГО	**33 475,4**	**13 451,0**	**40,2**	**29 849,5**	**12 337,5**	**41,3**
Налоговые и неналоговые доходы	8 586,6	5 229,3	60,9	8 675,9	3 629,7	41,8
Налоговые доходы, в том числе:	**4 061,0**	**3 049,5**	**75,1**	**4 817,9**	**2 496,5**	**51,8**
Налог на доходы физических лиц	2 002,8	1 090,9	54,5	2 130,9	1 623,3	76,2
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	1 205,2	656,8	54,5	1 264,4	711,7	56,3
Налог на имущество	823,0	1 288,3	156,5	1 391,1	155,8	11,2
Налог на имущество физических лиц	*100,0*	*18,2*	*18,2*	*38,3*	*44,5*	*116,2*
Земельный налог	*723,0*	*1 270,1*	*32,0*	*1 352,8*	*111,3*	*8,2*
Государственная пошлина	30,0	13,5	45,0	31,5	5,7	18,1
Неналоговые доходы, в том числе:	**4 525,6**	**2 179,8**	**48,2**	**3 858,0**	**1 133,2**	**29,4**
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	2 479,6	1 557,7	62,8	2 584,1	1 081,1	41,8
в виде арендной платы за земельные участки	*1 649,6*	*1 149,8*	*69,7*	*1 728,3*	*887,1*	*51,3*
прочие доходы от использования	*830,0*	*407,9*	*49,1*	*855,8*	*194,0*	*22,7*

имущества						
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	700,0	352,5	50,4	734,3	33,9	4,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 236,0	259,4	21,0	509,9	2,1	0,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	60,0	2,5	4,2	14,0	16,1	115,0
Прочие неналоговые доходы	50,0	7,7	15,4	15,7	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	**24 888,8**	**8 221,7**	**33,0**	**21 173,6**	**8 707,8**	**41,1**
Дотации	*19 774,4*	*7 798,1*	*39,4*	*16 511,3*	*8 150,2*	*49,4*
Субсидии	*826,7*	*0,0*	*0,0*	*3 503,2*	*237,6*	*6,8*
Субвенции	*787,7*	*423,5*	*53,8*	*888,1*	*320,0*	*36,0*
Иные межбюджетные трансферты	*3 500,0*	*0,0*	*0,0*	*271,0*	*0,0*	*0,0*

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 1 полугодие 2024 года составило 2 496,5 тыс. руб. или 51,8 % от годовых бюджетных назначений - 4 817,9 тыс.руб. или 20,2 % от общей суммы доходов за 1 полугодие 2024 года, что меньше на 553,0 тыс.руб. или на 18,1 % аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений
является налог на доходы физических лиц (65,0 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 1 623,3 тыс. руб. или 76,2 % от годовых бюджетных назначений- 2130,9 тыс.руб., что на 532,4 тыс. руб. или на 48,8 % больше объема поступлений за аналогичный период 2023года. Пояснения по увеличению объема НДФЛ администрацией не предоставлены.

Вторыми по величине являются налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ – исполнение составило 711,7 тыс.руб. или 56,3 % от годового объема плановых назначений – 1 264,4 тыс.руб. (28,5 % в сумме налоговых поступлений), что на 54,9 тыс.руб. или на 8,3 % выше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года.

Наименьший удельный вес в сумме налоговых поступлений составляют:

-налог на имущество – исполнение составило 155,8 тыс.руб. или 11,2 % от годовых бюджетных назначений -1 391,1 тыс.руб. (6,2 % в сумме налоговых поступлений), что меньше на 1 132,5 тыс.руб. или на 87,9 % уровня поступлений за аналогичный период 2023 года;

- государственная пошлина – исполнение составило 5,7 тыс.руб. или 18,1 % от годовых бюджетных назначений – 31,5 тыс.руб.(0,2 % в сумме налоговых поступлений), что меньше на 7,8 тыс.руб. или на 57,8% уровня поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение за 1 полугодие 2024 года по неналоговым доходам составило 1 133,2 тыс. руб. или 29,4 % от годовых плановых назначений – 3 858,0 тыс.руб. или 9,2 % от общей суммы доходов за 1 полугодие 2024 года, что меньше на 1046,6 тыс.руб. или на 48,0 % аналогичного периода прошлого года.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности- 95,4 %. Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляют 1 081,1 тыс.руб. или 41,8 % от годового объема плановых назначений – 2584,1 тыс.руб., что на 476,6 тыс. руб. или на 30,6 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Следующими по величине являются доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Исполнение по данному виду неналоговых доходов составило 33,9 тыс. руб. или 4,6 % от годовых плановых назначений -734,3 тыс.руб.(3,0 % в сумме неналоговых доходов), что на 318,6 тыс. руб. или на 90,4 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 1,4 % в сумме неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по данному виду неналоговых доходов составило 16,1 тыс.руб. или 115,0 % годового объема плановых назначений - 14,0 тыс.руб., что на 13,6 тыс. руб. или в 6,4 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Наименьший вес в сумме неналоговых доходов составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют – 0,2 %. Исполнение бюджетных назначений по данному виду неналоговых доходов составило 2,1 тыс.руб. или 0,4 % годового объема плановых назначений- 509,9 тыс.руб., что на 257,3 тыс. руб. или на 99,2 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Прочие неналоговые доходы: при плане в объеме 15,7 тыс.руб., в бюджет муниципального образования в 1 полугодии 2024 года не поступали. В аналогичном периоде прошлого года исполнение по прочим неналоговым доходам составило 7,7 тыс.руб. или 15,4 % от годового объема плановых назначений – 50,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2024 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 8 707,8 тыс. руб., или 41,1% от годовых плановых назначений- 21 173,6 тыс.руб., что на 486,1 тыс.руб. или на 5,9 % выше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 8 150,2 тыс. руб. или 49,4 % от годовых плановых назначений - 16 511,3 тыс.руб., что на 352,1 тыс.руб. или на 4,5 % выше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года;
- субсидии – 237,6 тыс. руб. при плановых назначениях 3 503,2 тыс.руб. В аналогичном периоде 2023 года при плане в объеме 826,7 тыс.руб., субсидии в бюджет муниципального образования не поступали;
- субвенции – 320,0 тыс. руб. или 36,0 % от годовых плановых назначений - 888,1 тыс.руб., что на 103,5 тыс.руб. или на 24,4 % меньше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года;
- иные межбюджетные трансферты – при плане в объеме 271,0 тыс.руб., в бюджет муниципального образования не поступали (уровень 2023 года).

Расходы бюджета Алексеевского муниципального образования

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования по состоянию на 01.07.2024 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 15 030,1 тыс.руб. или 40,8 % годового объема ассигнований – 36 815,7 тыс. руб., что на 1 031,5 тыс.руб. или на 7,4 % больше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года.

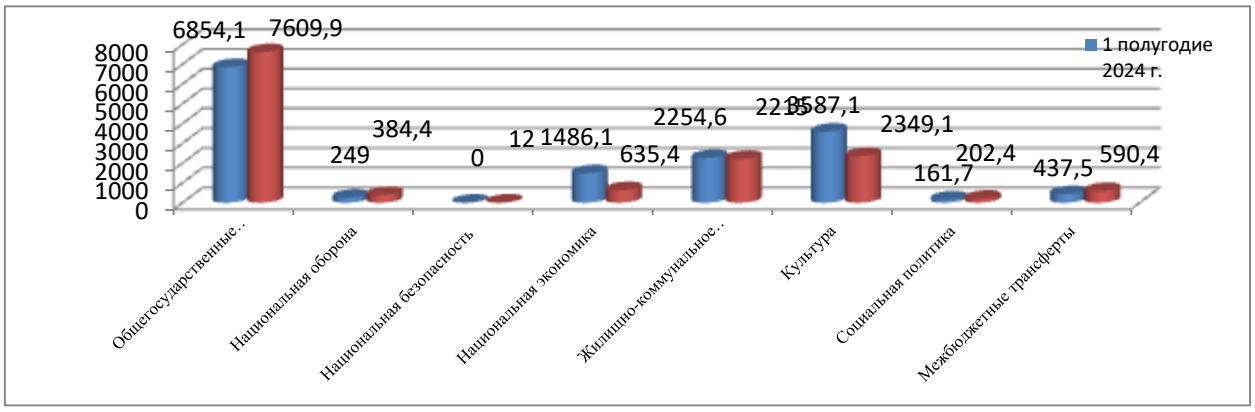
Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 полугодие 2023 года и 1 полугодие 2024 года приведен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	РзПз	2023 год			2024 год			Отклонение	
		План год	Исполнение 1 полугодие	% исполнения	План год	Исполнение 1 полугодие	% исполнения	План, тыс.руб. 9=6-3	Факт, тыс.руб. 10=7-4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы бюджета - ИТОГО		**36 777,2**	**13 998,6**	**38,1**	**36 815,7**	**15 030,1**	**40,8**	**+38,5**	**+1 031,5**
Общегосударственные вопросы	**0100**	**15 103,7**	**7 609,9**	**50,4**	**19 025,2**	**6 854,1**	**36,0**	**+3 921,5**	**-755,8**
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	2 600,8	1 377,4	53,0	2 976,5	1 574,4	52,9	+375,7	+197,0
Функционирование местных администраций	0104	11 714,2	5 625,1	48,0	13 637,7	5 267,7	38,6	+1 923,5	-357,4
Проведение выборов, референдумов	0107	587,4	587,4	100,0	0,0	0,0	0,0	-587,4	-587,4

Резервные фонды	0111	100,6	0,0	0,0	150,0	0,0	0,0	+49,4	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	100,7	20,0	19,9	2 261,0	12,0	0,5	+2 160,3	-8,0
Национальная оборона	**0200**	**663,2**	**384,4**	**58,0**	**721,4**	**249,0**	**34,5**	**+58,2**	**-135,4**
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	663,2	384,4	58,0	721,4	249,0	34,5	+58,2	-135,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**0300**	**12,0**	**12,0**	**100,0**	**12,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**-12,0**
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера	0310	12,0	12,0	100,0	12,0	0,0	0,0	0,0	-12,0
Национальная экономика	**0400**	**5 136,8**	**635,4**	**12,4**	**2 421,7**	**1 486,1**	**61,4**	**-2 715,1**	**+850,7**
Общеэкономические вопросы	0401	123,8	39,1	31,6	166,0	71,0	42,8	+42,2	+31,9
Дорожное хозяйство	0409	5 013,0	596,3	11,9	2 255,7	1 415,1	62,7	-2 757,3	+818,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	**0500**	**9 029,5**	**2 215,0**	**24,5**	**4 920,4**	**2 254,6**	**45,8**	**-4 109,1**	**+39,6**
Жилищное хозяйство	0501	891,7	115,6	13,0	789,0	385,4	48,8	-102,7	+269,8
Коммунальное хозяйство	0502	2 731,6	810,5	29,7	1 525,0	488,4	32,0	-1 206,6	-322,1
Благоустройство	0503	5 406,1	1 288,9	23,8	2 606,4	1 380,8	53,0	-2 799,7	+91,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**0800**	**5 235,5**	**2 349,1**	**44,9**	**7 644,9**	**3 587,1**	**46,9**	**+2 409,4**	**+1 238,0**
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**1000**	**415,7**	**202,4**	**48,7**	**388,1**	**161,7**	**41,7**	**-27,6**	**-40,7**
Пенсионное обеспечение	1001	365,7	152,4	41,7	388,1	161,7	41,7	+22,4	+9,3
Социальное обеспечение населения	1003	50,0	50,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-50,0	-50,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	**1400**	**1 180,8**	**590,4**	**50,0**	**1 682,0**	**437,5**	**26,0**	**+501,2**	**-152,9**
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	1 180,8	590,4	50,0	1 682,0	437,5	26,0	+501,2	-152,9

Структура расходов бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года в сравнении с 1 полугодием 2023 года



Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных в 1 полугодии 2024 года по разделам: наибольшая доля расходов приходится на раздел «Общегосударственные расходы» - 45,6 %, далее следует раздел «Культура, кинематография» - 23,9 %, затем разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,0 %, «Национальная экономика» - 9,9 %, «Межбюджетные трансферты»- 2,9 %, «Национальная оборона» -1,6 %, «Социальная политика» - 1,1 %.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 6 854,1 тыс. руб. или 36,0 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований – 19025,2 тыс.руб., что на 755,8 тыс. руб. или на 9,9 % меньше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ Федерации и муниципального образования» исполнение составило 1 574,4 тыс.руб. или 52,9 % от утвержденных бюджетных назначений – 2 976,5 тыс. руб., что на 197,0 тыс. руб. или на 14,3 % выше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2023 года. По данному подразделу произведены расходы по выплате заработной платы с начислениями главе муниципального образования;
- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 5 267,7 тыс.руб. или 38,6 % от утвержденных бюджетных назначений 13 637,7 тыс.руб., что на 357,4 тыс. руб. или на 6,4 % меньше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» расходы в 1 полугодии 2024 года не производились.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы»- исполнение составило 12,0 тыс.руб. или 0,5 % от утвержденных бюджетных назначений - 2261,0 тыс.руб., что на 8,0 тыс. руб. или на 40,0 % меньше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» отражены расходы по осуществлению полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в том числе:

- по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»- исполнение составило 249,0 тыс.руб. или ,34,5 % от годовых плановых назначений – 721,4 тыс.руб. , что на 135,4 тыс.руб. или на 35,2 % меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане в размере 12,0 тыс.руб. расходы в проверяемом периоде не осуществлялись. В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 12,0 тыс.руб. или 100,0 от годовых бюджетных назначений.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 1 486,1 тыс.руб., что составляет 61,4 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 2 421,7 тыс.руб., что на 850,7 тыс.руб. или в 2,3 раза больше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2023 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» отражены расходы, произведенные за счет субвенции областного бюджета для осуществления государственных полномочий в области регулирования тарифов на товары и услуги коммунального комплекса, водоснабжения и водоотведения, которые составили 71,0 тыс.руб., или 42,8 % от годовых плановых бюджетных назначений – 166,0 тыс.руб., что на 31,9 тыс.руб. или в 1,8 раза больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнение составило 1 415,1 тыс.руб. или 62,7 % от годовых бюджетных назначений -2 255,7 тыс.руб., что на 818,8 тыс.руб. или в 2,4 раза больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года.

В соответствие с п.5 ст.179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В соответствии с п.1.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Алексеевского муниципального средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности. Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 г. составлял 641,3 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2024 году составляет 1264,4 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2024 году должен составлять 1905,7 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Алексеевского муниципального образования на 2024 год предусмотрен в объеме 2255,7 тыс.руб. Решением Думы Алексеевского муниципального образования от 15.03.2024 года № 19/05 средства дополнительно были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 350,0 тыс.руб. за счет средств местного бюджета на приобретение проекционных пешеходов.

В соответствии с Отчетом (ф.0503317) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане 4 920,5 тыс.руб., исполнение составило 2 254,6 тыс.руб. или 45,8 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований, что на 39,6 тыс.руб. или на 1,8 % больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение составило 385,4 тыс. руб. или 48,8 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований- 789,0 тыс.руб., что на 269,8 тыс.руб. или в 3,3 раза больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 488,4 тыс.руб. или 32,0 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований- 1 525,0 тыс.руб., что на 322,1 тыс.руб. или на 39,7 % меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнение составило 1 380,8 тыс.руб. или 53,0 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований- 2 606,4 тыс.руб., что на 91,9 тыс.руб. или на 7,1 % больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года.

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 3 587,1 тыс. руб. или 46,9 % от плановых назначений -7 644,9 тыс.руб., что на 1 238,0 тыс.руб. или на 52,7 % больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 161,7 тыс. руб. или 41,7 % от годовых назначений-388,1 тыс.руб., что на 40,7 тыс.руб. или на 20,1 % меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года. Финансирование расходов осуществлено по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» в проверяемом периоде составили 437,5 тыс.руб. или 26,0 % от плановых назначений- 1682,0 тыс.руб., что на 152,9 тыс.руб. или на 25,9 меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года.

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ.

В соответствии с п.1 ст.179 БК РФ перечень муниципальных программ на 2024 год утвержден постановлением администрации Алексеевского городского поселения от 18.10.2023 года № 129.

Согласно приложению № 10 к решению Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 24.06.2024 года № 34/05) финансирование расходов осуществлялось в рамках 5 муниципальных программ.

Расходы бюджета муниципального образования на реализацию программных мероприятий в 2024 году представлены в таблице (ресурсное обеспечение указано в соответствии с программами, размещенными на официальном сайте администрации Алексеевского городского поселения).

тыс.руб.

	Наименование	Ресурсное обеспечение на 2024 г., согласно паспорта МП (с внесенными изменениями)	Уточненный план на 2024 год тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2024 год тыс. руб.	Отклоне-ние от уточненного плана (+/-) тыс. руб.	% исполнения	Отклонение от ресурсного обеспечения (+/-) тыс. руб.
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 4
1	Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в 2022-2026 г.г"	19 754,5	19 758,5	7 103,2	-12 655,3	35,9	-4,0
2	Муниципальная программа «Национальная экономика в 2022-2026 г.г».	2 421,7	2 421,7	1 486,1	-935,6	61,4	0,0
3	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в 2022-2026 г.г."	5 020,4	4 920,5	2 254,6	-2665,9	45,9	+99,9

4	Муниципальная программа "Развитие культуры в 2022-2026 г.г."	7 513,9	7 644,9	3 587,0	-4 057,9	46,9	-131,0
5	Муниципальная программа "Социальная поддержка населения в 2022-2026 г.г."	388,1	388,1	161,7	-226,4	41,7	0,0
	ВСЕГО	**35098,6**	**35 133,7**	**14 592,6**	**-20 541,1**	**41,5**	**-35,1**

В нарушение с п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, суммы ресурсного обеспечения муниципальных программ «Совершенствование муниципального управления в 2022-2026 г.г", "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в 2022-2026 г.г.", "Развитие культуры в 2022-2026 г.г.", не соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 24.06.2024 года № 34/05).

Фактическая сумма финансирования муниципальных программ в 1 полугодии 2024 года составила 14 592,6 тыс. руб., при плановых назначениях 35 133,7 тыс.руб. или 41,5 %. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 1 полугодии 2024 года составила 97,1 %.

Низкое исполнение запланированных мероприятий осуществлено по программе «Совершенствование муниципального управления в 2022-2026 гг.».

Непрограммные направления деятельности.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 полугодии 2024 года составило 437,5 тыс.руб. или 26,0 % от плановых назначений 2024 года- 1682,0 тыс.руб. - перечисление другим бюджетам бюджетной системы.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

КСП района проанализирована дебиторская и кредиторская задолженность Алексеевского муниципального образования по состоянию на 01.07.2024 года на основании форм 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2024 года и 1 июля 2024 года приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 года	Доля в общей сумме задолженности	Изменение общей суммы задолженности
Счет № 0 205 00 000	8 213,9	7 656,3	95,3	-557,6
Счет № 0 206 00 000	15,2	240,0	3,0	+224,8
Счет № 0 208 00 000	0,0	133,0	1,6	+133,0
Счет № 0 209 00 000	8,1	4,8	0,1	-3,3
Счет № 0 303 00 000	384,6	0,0	0,0	-384,6
Всего	8 621,8	8 034,1	100,0	-587,7

По состоянию на 01.07.2024 года объём дебиторской задолженности составил 8 034,1 тыс. руб. и уменьшился по сравнению с 01.01.2024 года на 587,7 тыс.руб. или на 6,8 %. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 года и на 01.07.2024 года составила 240,8 тыс.руб. В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.07.2024 года основную долю задолженности составляют расчеты по доходам – 95,3 %.

Информация о динамике кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2024 года и 1 июля 2024 года, приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование и номер балансового счета по учету кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 года	Доля в общей сумме задолженности	Изменение общей суммы задолженности
Счет № 0 205 00 000	92,4	92,4	6,7	0,0
Счет № 0 209 00 000	0,0	8,0	0,6	+0,8
Счет № 0 303 00 000	384,6	457,9	33,3	+73,3
Счет № 0 302 00 000	0,0	815,5	59,4	+815,5
Всего	477,0	1 373,8	100,0	+896,8

По состоянию на 01.01.2024 года объем кредиторской задолженности составлял 477,0 тыс.руб., по состоянию на 01.07.2024 года объём кредиторской задолженности увеличился и составил 1 373,8 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года и на 01.07.2024 года отсутствует. В структуре кредиторской задолженности, сложившейся на 01 июля 2024 года, основную долю задолженности, составляют расчеты по принятым обязательствам – 59,4 %.

Расходование средств резервного фонда

П. 1 ст. 81 БК РФ установлено, что в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

Решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд сформирован в объеме 10,0 тыс.руб. Решением Думы Алексеевского муниципального образования от 15.03.2024 года № 19/05 «О внесении изменений в решение Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» размер резервного фонда был увеличен и составил 150,0 тыс.руб. По состоянию на отчетную дату размер резервного фонда не менялся.

В 1 полугодии 2024 года выплаты из средств резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

Национальные проекты

В 1 полугодии 2024 года бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов не предусматривались, финансирование не осуществлялось.

Дефицит бюджета муниципального образования

Решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально бюджет муниципального образования утвержден с дефицитом в размере 432,12 тыс.руб. или 5,0 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение отчетного периода в объем дефицита бюджета вносились изменения. На отчетную дату, в соответствии с решением Думы Алексеевского муниципального образования от 24.06.2024 года № 34/05 дефицит бюджета утвержден в размере 433,80 тыс.руб. или 5,0 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует п.3 ст. 92.1 БК РФ. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 6 532,48 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года, и утвержден общий объем размера дефицита муниципального образования в сумме 6 966,28 тыс.руб.

Фактически за 1 полугодие 2024 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 2 692,6 тыс. рублей. За аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 547,6 тыс. руб.

Согласно представленной информации, остатки на счетах бюджета Алексеевского муниципального образования на 01.07.2024 г. составили 3 839,9 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам -0,0 тыс.руб., средства дорожного фонда – 0,0 тыс.руб., собственные средства- 3 839,9 тыс.руб.

В 1 полугодии 2024 года муниципальные заимствования при исполнении бюджета не производились, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не выдавались, муниципальный долг отсутствует.

ВЫВОДЫ:

1. Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета муниципального образования по состоянию на 01.07.2024 года соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год (в редакции от 24.06.2024 года № 34/05) (приложение № 2 по доходам, и приложения № 3,4 по расходам).

2. За 1 полугодие 2024 года бюджет Алексеевского муниципального образования по доходам исполнен в сумме 12 337,5 тыс. руб. что составляет 41,3 % годовых плановых назначений- 29 849,5 тыс.руб., по расходам исполнен в сумме 15030,1тыс. руб., что составляет 40,8 % годовых плановых назначений. Дефицит бюджета составляет 2 692,6 тыс.руб.

3. По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечено снижение доходной части бюджета муниципального образования на 1 113,5 тыс. руб. или на 8,3 %, в том числе за счет налоговых доходов на 553,0 тыс.руб. или на 18,1 %, за счет неналоговых доходов на 1046,6 тыс.руб. или на 48,0 %, однако безвозмездные поступления увеличились на 486,1 тыс.руб. или на 5,9 %, и увеличение расходной части бюджета на 1 031,5 тыс.руб. или на 7,4 %.

4. В нарушение с п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, суммы ресурсного обеспечения муниципальных программ «Совершенствование муниципального управления в 2022-2026 г.г", "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в 2022-2026 г.г.", "Развитие культуры в 2022-2026 г.г.", не соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы Алексеевского сельского поселения от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 24.06.2024 года № 34/05).

5. Фактическая сумма финансирования муниципальных программ в 1 полугодии 2024 года составила 14 592,6 тыс. руб., при плановых назначениях 35 133,7 тыс.руб. или 41,5 %. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 1 полугодии 2024 года составила 97,1 %.

6. Низкое исполнение запланированных мероприятий осуществлено по программе «Совершенствование муниципального управления в 2022-2026 гг.».

7. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 полугодии 2024 года составило 437,5 тыс.руб. или 26,0 % от плановых назначений 2024 года- 1682,0 тыс.руб.

8. В 1 полугодии 2024 года бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов не предусматривались, финансирование не осуществлялось.

9. В 1 полугодии 2024 года муниципальные заимствования при исполнении бюджета не производились, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не выдавались, муниципальный долг отсутствует.

10. В 1 полугодии 2024 года выплаты из средств резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

11. По состоянию на 01.07.2024 года объём дебиторской задолженности составил 8 034,1 тыс. руб. и уменьшился по сравнению с 01.01.2024 года на 587,7 тыс.руб. или на 6,8 %. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 года и на 01.07.2024 года составила 240,8 тыс.руб. В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.07.2024 года основную долю задолженности составляют расчеты по доходам – 95,3 %.

12. По состоянию на 01.01.2024 года объем кредиторской задолженности составлял 477,0 тыс.руб., по состоянию на 01.07.2024 года объём кредиторской задолженности увеличился и составил 1 373,8 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года и на 01.07.2024 года отсутствует. В структуре кредиторской задолженности, сложившейся на 01 июля 2024 года, основную долю задолженности, составляют расчеты по принятым обязательствам – 59,4 %.

13. Остатки на счетах бюджета Алексеевского муниципального образования на 01.07.2024 г. составили 3 839,9 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам -0,0 тыс.руб., средства дорожного фонда – 0,0 тыс.руб., собственные средства- 3 839,9 тыс.руб.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Рекомендовать Думе Алексеевского муниципального образования отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 полугодие 2024 года принять к сведению с учетом замечаний и предложений, указанных в настоящем заключении.

2.Администрации Алексеевского муниципального образования устранить замечания, выявленные при проведении внешней проверки исполнения бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 полугодие 2024 года.

Председатель КСП района **С.А.Килячкова**