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

Экспертное заключение № 50 на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2024 года.

28 августа 2024 г. **г. Киренск**

Количество экземпляров - 3

Основание для проведения экспертизы:
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 муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2024 года.

Объект экспертизы:
Администрация Киренского муниципального района.
Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы:
Оценка исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2024 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 17.04.2024 года № 381/7).

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 Киренского муниципального района от 20 декабря 2023 года № 349/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.12.2021 г. № 175/7(с изменениями от 17.04.2024 года № 381/7);
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 15.07.2024 г. № 373 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2024 г.».
- Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета на 01.07.2024 г. (форма по ОКУД 0503360).
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 июля 2024 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Денежный баланс по району на 01.07.2024 г.
- Расшифровка остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01 июля 2024 г.
- Сведения о муниципальном долге МО Киренский муниципальный район на 01.04.2024 г.
- Отчет о резервных фондах администраций, предусмотренных в местных бюджетах на 2024 год по Киренскому муниципальный району по состоянию на 01.07.2024 г.
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за январь-июнь 2024 года.
- Долговая книга на 01.07.2024 года.

В результате установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2024 года был подготовлен Финансовым управлением администрации Киренского района и направлен в

Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с приложением постановления администрации Киренского муниципального района от 15.07.2024 г. № 373 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2024 года».

КСП отмечает, что представленная Пояснительная записка (ф.0503360) не информативна, не содержит информацию, существенно характеризующую исполнение бюджета.

Решением Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2023 года № 349/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем доходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1 636 953,0 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 1 054 778,1 тыс. руб., общий объем расходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1 683 550,48 тыс. руб., дефицит бюджета - 46 597,4 тыс.руб. или 8,6 % утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По состоянию на 01.07.2024 года в решение о бюджете изменения вносились один раз (от 17.04.2024 г. № 381/7), в результате чего основные показатели бюджета муниципального образования составили: по доходам 1 772 560,7 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 1 118 275,6 тыс. руб., по расходам 1 871 045,3 тыс. руб., дефицит бюджета - 46 537,6 тыс.руб. или 7,6 % утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 51 947,0 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 98 484,6 тыс.руб.

Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.07.2024 года (ф.0503317) не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 17.04.2024 года № 381/7) (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам).

В течение второго квартала 2024 года приказами Финансового управления администрации Киренского района от 27.04.2024 года № 79, от 16.05.2024 года № 83, от 28.06.2024 года № 109 были внесены следующие изменения в бюджетную роспись на 2024 год на сумму 5 104,2 тыс.руб.:

- увеличение доходной и расходной частей бюджета на сумму 376,8 тыс.руб. по субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 04.04.2024 года № 247-пп;
- увеличение доходной и расходной частей бюджета на сумму 1 400,0 тыс.руб. по прочим безвозмездным поступлениям на основании договора пожертвования от 22.04.2024 года № ЕС/2091/77-03/24, заключенным между МКУК «Историко-краеведческий музей» и ООО «Иркутская нефтяная компания»;
- увеличение доходной и расходной частей бюджета на сумму 3 327,4 тыс.руб. по иным межбюджетным трансфертам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Иркутской области, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 11.06.2024 года № 452-пп»;

Основные характеристики районного бюджета за 1 полугодие 2024 года:

тыс. руб.

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год (с изменениями от 17.04.2024 года № 381/7)	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год (с изменениями от 17.04.2024 года № 381/7) с учетом приказов ФУ	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2023 № 349/7 год (с изменениями от 17.04.2024 года) с учетом приказов ФУ на 2024 год
Общий объем доходов бюджета района	1 772 560,7	1 777 664,9	1 777 664,9	0,0

в том числе: безвозмездные поступления	1 118 275,6	1 123 379,8	1 123 379,8	0,0
Общий объем расходов бюджета района	1 871 045,3	1 876 149,5	1 876 149,5	0,0
-Дефицит, +профицит бюджета	- 98 484,6	- 98 484,6	-98 484,6	0,0

Однако, в нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ установлены расхождения плановых данных ф.0503317 плановым данным, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции от 17.04.2024 года № 381/7) (с учетом приказов ФУ от 27.04.2024 года № 79, от 16.05.2024 года № 83, от 28.06.2024 года № 109) в расходной части бюджета. Приказ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись в КСП района не предоставлен.

тыс.руб.

Наименование показателя	Рз (Пз)	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год (с изменениями от 17.04.2024 года № 381/7) с учетом приказов ФУ)	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год (с изменениями от 17.04.2024 года № 381/7) с учетом приказов ФУ)
Расходы бюджета - ИТОГО		**1 876 149,5**	**1 876 149,5**	0,0
Общегосударственные вопросы	**0100**	**1498 894,8**	**1 498 844,8**	-50,0
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	3 898,8	3 898,8	0,0
Функционирование представительных органов	0103	5 404,1	5 404,1	0,0
Функционирование местных администраций	0104	79 905,9	79 905,9	0,0
Функционирование представительных органов	0105	2,6	2,6	0,0
Функционирование местных администраций	0106	32 828,6	32 828,6	0,0
Судебная система	0107	5 100,8	5 100,8	0,0
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	0111	1 000,0	1 000,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	70 754,0	70 704,0	-50,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**0300**	**19 237,0**	**19 237,0**	0,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций	0309	55,0	55,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	19 017,5	19 017,5	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	164,5	164,5	0,0
Национальная экономика	**0400**	**44 865,1**	**44 865,1**	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	748,7	748,7	0,0
Транспорт	0408	13 807,8	13 807,8	0,0
Дорожное хозяйство	0409	16 746,6	16 746,6	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	13 562,0	13 562,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	**0500**	**930,0**	**930,0**	0,0
Коммунальное хозяйство	**0502**	900,0	900,0	0,0
Благоустройство	**0503**	30,0	30,0	0,0
Охрана окружающей среды	**0600**	**139 706,3**	**139 706,3**	0,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	**0602**	23 956,0	23 956,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	**0605**	115 750,3	115 750,3	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	**0700**	**1 219 636,4**	**1 219 636,4**	0,0
Дошкольное образование	0701	350 437,2	350 437,2	0,0
Общее образование	0702	679 849,1	679 849,1	0,0
Дополнительное образование	0703	115 022,9	115 022,9	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	2 878,7	2 878,7	0,0

Другие вопросы в области образования	0709	71 448,5	71 448,5	0,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**0800**	**65 940,4**	**65 940,4**	**0,0**
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**0900**	**3 345,6**	**3 395,6**	**+50,0**
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**1000**	**60 870,8**	**60 870,8**	**0,0**
Пенсионное обеспечение	1001	8 287,1	8 287,1	0,0
Социальное обеспечение населения	1003	44 061,6	44 061,6	0,0
Охрана семьи и детства	1004	5 003,9	5 003,9	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 518,2	3 518,2	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**1100**	**7 951,9**	**7 951,9**	**0,0**
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	**1300**	8,7	8,7	**0,0**
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	**1400**	**114 762,5**	**114 762,5**	**0,0**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	114 762,5	114 762,5	0,0

Доходы бюджета муниципального образования Киренский район

В первом полугодии 2024 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам, согласно отчету ф.0503317, исполнен в объеме 1 044 550,5 тыс.руб., что составляет 58,7 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговых и неналоговых доходов в сумме 398 041,5 тыс.руб. или 60,8 %, безвозмездных поступлений в сумме 646 509,0 тыс.руб. или 57,5 %.

тыс.руб.

Наименование доходов	2024 год. (план)	1полугодие 2024 г. (факт)	Отклонение (тыс.руб.)	% исполнения
Налоговые доходы	497 314,2	306 989,7	-190 324,5	61,7
Неналоговые доходы	156 970,9	91 051,8	-65 919,1	58,0
Безвозмездные поступления	1 123 379,8	646 509,0	-476 870,8	57,5
Всего доходов	1 777 664,9	1 044 550,5	-733 114,4	58,7

Структура исполненных доходов бюджета района за 1полугодие 2024 года: налоговые доходы – 29,4 %, неналоговые доходы – 8,7 %, безвозмездные поступления – 61,9 %.

тыс.руб.

Наименование доходов	1полугодие 2023 г. (факт)	1 полугодие 2024 г.(факт)	Рост + / снижение -	
			тыс.руб.	%
Налоговые доходы	262 066,2	306 989,7	+44 923,5	+17,1
Неналоговые доходы	56 014,9	91 051,8	+35 036,9	+62,5
Безвозмездные поступления	533 940,5	646 509,0	+ 112 568,5	+21,1
Всего доходов	852 021,6	1 044 550,5	+192 528,9	+22,6

По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение доходной части бюджета района на 192 528,9 тыс. руб. или на 22,6 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 44 923,5 тыс.руб. или на 17,1 %, за счет неналоговых доходов на 35 036,9 тыс.руб. или на 62,5 %, за счет безвозмездных поступлений на 112 568,5 тыс.руб. или на 21,1 %.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район 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	**1 645 908,6**	**852 021,6**	**51,8**	**1 777 664,9**	**1 044 550,5**	**58,7**
Налоговые и неналоговые доходы	654 746,5	318 081,1	48,6	654 285,1	398 041,5	60,8
Налоговые доходы, в том числе:	**541 478,7**	**262 066,0**	**48,4**	**497 314,2**	**306 989,7**	**61,7**
Налог на доходы физических лиц	473 246,2	225 754,1	47,7	448 034,5	270 850,1	60,4
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	9 030,8	4 921,2	54,5	11 087,1	5 334,4	48,1
Налоги на совокупный доход, в том числе	57 690,7	30 348,2	52,6	35 941,6	29 177,5	81,2
-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе:	48 893,9	26 210,9	53,6	25 525,1	20 777,3	81,4
налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта	*29 522,5*	*13 966,3*	*47,3*	*14 464,2*	*13 352,1*	*92,3*

налогообложения доходы						
налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	*19 371,4*	*12 244,6*	*63,2*	*11 060,8*	*7 425,1*	*67,1*
-единый налог на вмененный доход	0,0	- 340,1	-	0,0	35,7	0,0
- единый сельскохозяйственный налог	371,8	344,1	92,5	230,5	9,3	4,0
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 425,0	4 133,3	49,1	10 186,0	8 355,1	82,0
Налог на имущество	145,0	1,3	0,9	4,0	1,9	47,5
Государственная пошлина	1 366,0	1 041,2	76,2	2 247,0	1 625,8	72,3
Неналоговые доходы, в том числе:	113 267,8	56 015,1	49,5	**156 970,9**	**91 051,8**	**58,0**
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	40 571,3	19 283,0	47,5	22 086,7	8 339,2	37,7
в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	*37 151,7*	*17 989,5*	*48,4*	*18 995,5*	*6 924,8*	*36,4*
от перечисления части прибыли	*373,0*	*56,0*	*15,0*	*66,0*	*38,0*	*57,6*
плата за публичный сервитут	*0,2*	*0,2*	*100,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*
в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	*170,4*	*131,3*	*77,1*	*256,8*	*262,7*	*103,0*
в виде арендной платы за имущество	*2 795,6*	*1 073,8*	*38,4*	*2 688,0*	*1 059,6*	*39,4*
прочие доходы от использования имущества	*80,4*	*32,1*	*39,9*	*80,4*	*54,1*	*67,3*
Платежи при пользовании природными ресурсами	25 311,8	15 725,3	62,1	87 854,4	58 480,9	66,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 963,3	668,0	34,0	2 654,2	1 525,1	57,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	40 547,7	18 066,5	44,6	40 882,5	19 523,8	47,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 873,7	2 322,3	47,6	3 493,1	3 182,8	91,1
Прочие неналоговые доходы	0,0	-50,0	-	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	**991 162,1**	**533 940,5**	**53,9**	**1 123 379,8**	**646 509,0**	**57,5**
Дотации	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*91 508,3*	*45 754,2*	*50,0*
Субсидии	*119 567,9*	*57 749,7*	*48,3*	*141 067,6*	*47 292,5*	*33,5*
Субвенции	*821 651,5*	*448 899,7*	*54,6*	*848 676,9*	*528 126,7*	*62,2*
Иные межбюджетные трансферты	*45 561,0*	*23 090,2*	*50,7*	*40 054,8*	*23 687,0*	*59,1*
Прочие безвозмездные поступления	*4 400,0*	*4 219,2*	*95,9*	*2 300,0*	*1 876,4*	*81,6*
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	*-18,3*	*-18,3*	*100,0*	*-227,8*	*-227,8*	*100,0*

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 1 полугодие 2024 года составило 306 989,7 тыс. руб. (61,7 % от годовых назначений – 497 314,2 тыс.руб.) или 29,4 % от общей суммы доходов за 1 полугодие 2024 года, что больше на 44 923,7 тыс.руб. или на 17,1 % аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается налог на доходы физических лиц (88,2 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 270 850,1 тыс. руб. или 60,4 % от годового объема плановых назначений - 448 034,5 тыс.руб., что на 45 096,0 тыс. руб. или на 20,0 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Вторым по величине является доходы с применением упрощенной системы налогообложения (6,8 % в сумме налоговых поступлений) – исполнение составило 20 777,3 тыс.руб. или 81,4 % от годового объема плановых назначений- 25 525,1 тыс.руб., что на 5 433,6 тыс.руб. или на 20,7 % ниже уровня поступлений за аналогичный период 2023 года.

Следующими по величине являются доходы по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (2,7 % в сумме налоговых поступлений) – исполнение составило 8 355,1 тыс.руб. или 82,0 % от годового объема плановых назначений – 10 186,0 тыс.руб., что на 4221,8 тыс.руб. или в 2,0 раза больше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года.

Далее следуют доходы по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (1,7 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений составило 5 334,4 тыс. руб. или 48,1 % от годового объема плановых назначений – 11 087,1 тыс.руб., что на 413,2 тыс. руб. или на 8,4 % больше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Наименьший удельный вес в сумме налоговых поступлений составляют:

- государственная пошлина – исполнение составило 1 625,8 тыс.руб. или 72,3 % от годовых бюджетных назначений – 2 242,0 тыс.руб. (0,5 % в сумме налоговых поступлений), что на 584,6 тыс.руб. или на 56,1 % больше объема поступлений за аналогичный период 2023 года;

- единый сельскохозяйственный налог – исполнение составило 9,3 тыс.руб. или 4,0 % от годовых бюджетных назначений – 230,5 тыс.руб. (0,003 % в сумме налоговых поступлений), что на 334,8 тыс.руб. или на 97,3 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

-налог на имущество – исполнение составило 1,9 тыс.руб. или 47,5 % от годовых бюджетных назначений- 4,0 тыс.руб., что на 0,6 тыс.руб. или на 46,1 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года;

-единый налог на вмененный доход – в бюджете муниципального района не планировался, однако поступил в 1 полугодии 2024 года в объеме 35,7 тыс.руб.

Исполнение за 1 полугодие 2024 года по неналоговым доходам составило 91 051,8 тыс. руб. или 58,0 % от годовых плановых назначений- 156 970,9 тыс.руб. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают платежи при пользовании природными ресурсами – 64,2 %. Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования природными ресурсами составляют 58 480,9 тыс.руб. или 66,6 % годового объема плановых назначений- 87 854,4 тыс.руб., что на 42 755,6 тыс. руб. или в 3,7 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Следующими по величине являются доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (21,4 % в сумме неналоговых доходов), исполнение составило 19 523,8 тыс. руб. или 47,7 % от годовых плановых назначений – 40 882,5 тыс.руб. Исполнение за 1 полугодие 2024 года по данному виду неналоговых доходов выше на 1 457,3 тыс.руб.или на 8,1 % уровня исполнения за аналогичный период 2023 года.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 8 339,2 тыс.руб.или 37,7 % от годового объема плановых назначений - 22 086,7 тыс.руб. (9,2 % в сумме неналоговых доходов), что на 10 943,8 тыс. руб. или на 56,7 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

В сумме неналоговых доходов 3,5 % приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Исполнение за анализируемый период составили 3 182,8 тыс. руб. или 91,1 % годового объема плановых назначений – 3 493,1 тыс.руб., что на 860,5 тыс.руб. или на 37,0 % больше уровня исполнения за аналогичный период 2023 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 1,7 % в структуре неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 1 525,1 тыс.руб. или 57,4 % от годового объема плановых назначений - 2 654,2 тыс.руб., что на 556,7 тыс. руб. или в 2,3 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

По состоянию на 01.07.2024 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 646 509,0 тыс. руб., или 57,5 % от годовых плановых назначений 1 123 379,8 тыс.руб., что на 112 568,5 тыс.руб. или на 21,1 % больше объема поступлений за аналогичный период 2023 года. Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 45 754,2 тыс. руб. или 50,0 % от годовых плановых назначений- 91 508,3 тыс.руб. В аналогичном периоде 2023 года доходы в виде дотации в районный бюджет не поступали;
- субсидии – 47 292,5 тыс. руб. или 33,5 % от годовых плановых назначений- 141 067,6 тыс.руб., что на 10 457,2 тыс.руб. или на 18,1 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года;
- субвенции – 528 126,7 тыс. руб. или 62,2 % от годовых плановых назначений- 848 676,9 тыс.руб., что на 79 227,0 тыс.руб. или на 17,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года;
- иные межбюджетные трансферты – 23 687,0 тыс. руб. или 59,1 % от годовых плановых назначений- 40 054,8 тыс.руб., что на 596,8 тыс.руб. или на 2,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года;
- прочие безвозмездные поступления – 1 876,4 тыс.руб. или 81,6 % от годовых плановых назначений – 2 300,0 тыс.руб., что на 2 342,8 тыс.руб. или на 55,5 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 227,8 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального образования Киренский район

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.07.2024 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 956 007,7 тыс. руб. или 50,9 % годового объема ассигнований – 1 876 149,5 тыс. руб., что на 129 749,5 тыс.руб. или на 15,7 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2023 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район 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	% исполне	План год	Исполнение 1	% исполне	План, тыс.руб.	Факт, тыс.руб. 10=7-4

			полугодие	ния		полугодие	ния	9=6-3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы бюджета - ИТОГО		**1832420,2**	**826258,2**	**45,1**	**1 876 149,5**	**956 007,7**	**50,9**	**+ 43 729,3**	**+ 129 749,5**
Общегосударственные вопросы	**0100**	**229 587,9**	**78 269,3**	**34,1**	**198 844,8**	**92 225,4**	**46,4**	**-30 743,1**	**+13 956,1**
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	4 001,9	2 205,5	55,1	3 898,8	2 556,3	65,6	-103,1	+350,8
Функционирование представительных органов	0103	6 257,4	3 139,7	50,2	5 404,1	2 773,8	51,3	-853,3	-365,9
Функционирование местных администраций	0104	95 573,3	46 036,8	48,2	79 905,9	47 230,8	59,1	-15 667,4	+ 1 194,0
Судебная система	0105	0,7	0,0	0,0	2,6	2,6	100,0	+1,9	+2,6
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	0106	36 409,0	16 552,6	45,5	32 828,6	19 467,6	59,3	-3 580,4	+2 915,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	0,0	5 100,8	0,0	0,0	+5 100,8	0,0
Резервные фонды	0111	917,8	0,0	0,0	1 000,0	0,0	0,0	+82,2	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	86 427,8	10 334,7	12,0	70 704,0	20 194,3	28,6	-15 723,8	+9 859,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**0300**	**22 175,6**	**7 066,4**	**31,9**	**19 237,0**	**7 227,7**	**37,6**	**-2 938,6**	**+ 161,3**
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций	0309	85,0	22,8	26,8	55,0	0,0	0,0	-30,0	-22,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	21923,6	6 967,8	31,8	19 017,5	7 175,8	37,7	-2 906,1	+208,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	167,0	75,8	45,4	164,5	51,9	31,5	-2,5	-23,9
Национальная экономика	**0400**	**65 077,1**	**15 734,0**	**24,2**	**44 865,1**	**18 522,7**	**41,3**	**-20 212,0**	**+2 788,7**
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	3 048,7	2 583,4	84,7	748,7	557,6	74,5	-2 300,0	-2 025,8
Транспорт	0408	15 081,6	9 418,8	62,5	13 807,8	8 327,7	60,3	-1 273,8	-1 091,1
Дорожное хозяйство	0409	35 371,0	3 705,0	10,5	16 746,6	4 607,1	27,5	-18 624,4	+902,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	11 575,8	26,8	0,2	13 562,0	5 030,3	37,1	+1 986,2	+5 003,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	**0500**	**4 187,7**	**151,9**	**3,6**	**930,0**	**30,0**	**3,2**	**-3 257,7**	**-121,9**
Коммунальное хозяйство	0502	2 007,7	151,9	7,6	900,0	0,0	0,0	-1 107,7	-151,9
Благоустройство	0503	2 180,0	0,0	0,0	30,0	30,0	100,0	-2 150,0	+30,0
Охрана окружающей среды	**0600**	**35 703,8**	**0,0**	**0,0**	**139 706,3**	**0,0**	**0,0**	**+104 002,5**	**0,0**
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	6 593,0	0,0	0,0	23 956,0	0,0	0,0	+ 17 363,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	29 110,8	0,0	0,0	115 750,3	0,0	0,0	+86 639,5	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	**0700**	**1205661,6**	**597 958,7**	**49,6**	**1 219 636,4**	**694 474,1**	**56,9**	**+ 13 974,8**	**+96 515,4**
Дошкольное образование	0701	354 947,2	170 016,4	47,9	350 437,2	199 505,7	56,9	-4 510,0	+29 489,3
Общее образование	0702	699 903,9	353 451,9	50,5	679 849,1	403 875,1	59,4	- 20 054,8	+50 423,2
Дополнительное образование	0703	66 824,6	33 013,4	49,4	115 022,9	47 378,1	41,2	+48 198,3	+14 364,7
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	2 871,4	1 276,2	44,4	2 878,7	1 261,2	43,8	+7,3	-15,0
Другие вопросы в области образования	0709	81 114,5	40 200,8	49,6	71 448,5	42 453,9	59,4	-9 666,0	+ 2 253,1

КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**0800**	**85 893,7**	**36 826,5**	**42,9**	**65 940,4**	**33 154,5**	**50,3**	**-19 953,3**	**-3 672,0**
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**0900**	**3 140,0**	**318,0**	**10,1**	**3 395,6**	**588,3**	**17,3**	**+255,6**	**+270,3**
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**1000**	**45 909,5**	**35 490,5**	**77,3**	**60 870,8**	**50 674,8**	**83,2**	**+14 961,3**	**+15 184,3**
Пенсионное обеспечение	1001	8 427,2	3 453,1	41,0	8 287,1	3 682,3	44,4	-140,1	+229,2
Социальное обеспечение населения	1003	29 297,3	28 003,9	95,6	44 061,6	42 352,8	96,1	+14 764,3	+14 348,9
Охрана семьи и детства	1004	5 091,3	2 646,0	52,0	5 003,9	2 940,7	58,8	-87,4	+294,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 093,7	1 387,5	44,8	3 518,2	1 699,0	48,3	+ 424,5	+311,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	**1100**	**16 476,7**	**1 299,7**	**7,9**	**7 951,9**	**1 020,1**	**12,8**	**-8 524,8**	**-279,6**
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	**1300**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	8,7	**0,1**	**1,1**	**+8,7**	**+0,1**
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	**1400**	**118 606,6**	**53 143,2**	**44,8**	**114 762,5**	**58 090,0**	**50,6**	**-3 844,1**	**+4 946,8**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	117 806,6	53 059,5	45,0	114 762,5	58 090,0	50,6	-3 044,1	+ 5 030,5
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	800,0	83,7	10,5	0,0	0.0	0,0	-800,0	-83,7

Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных в 1 полугодии 2024 года по разделам: наибольшая доля расходов приходится на раздел «Образование» - 72,6 %, далее следуют разделы «Общегосударственные расходы» - 9,6 %, «Межбюджетные трансферты» - 6,1 %, «Социальная политика» - 5,3 %, «Культура, кинематография» - 3,5 %, «Национальная экономика» - 1,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8 %, «Физкультура и спорт»- 0,1 %, «Здравоохранение» - 0,1 %.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 92 225,4 тыс. руб. или 46,4 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований- 198 844,8 тыс.руб., что на 13 956,1 тыс. руб. или на 17,8 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ Федерации и муниципального образования» исполнение составило 2 556,3 тыс.руб. или 65,6 % от утвержденных бюджетных назначений -3 898,8 тыс. руб., что на 350,8 тыс. руб. или на 15,9 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 2 773,8 тыс.руб., или 51,3 % от утвержденных бюджетных назначений - 5404,1 тыс.руб., что на 365,9 тыс. руб. или на 11,6 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 47 230,8 тыс.руб. или 59,1 % от утвержденных бюджетных назначений – 79 905,9 тыс.руб., что на 1 194,0 тыс. руб. или на 2,6 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0105 «Судебная система» исполнение составило 2,6 тыс.руб.или 100,0 % от годовых бюджетных назначений. В аналогичном периоде 2023 года при плане в объеме 0,7 тыс.руб. расходы не осуществлялись;
- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 19 467,6 тыс.руб. или 59,3 % от утвержденных бюджетных назначений - 32 828,6 тыс.руб., что на 2 915,0 тыс. руб. или на 17,6 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 20 194,3 тыс. руб. или 28,6 % от утвержденных бюджетных назначений – 70 704,0 тыс. руб., что на 9 859,6 тыс. руб. или на 95,4 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

По подразделам 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», 0111 «Резервные фонды» при плане в объеме, соответственно, 5100,8 тыс.руб., 1 000,0 тыс.руб. расходы не производились.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены расходы по предупреждению и ликвидации ЧС в рамках муниципальной программы «Безопасный город на 2020-2026 гг.», в том числе:
- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – при плане в размере 55,0 тыс.руб., расходы в 1 полугодии 2024 года не производились. В аналогичном периоде 2023 года расходы по данному подразделу составили 22,8 тыс.руб. или 26,8 % от годовых бюджетных назначений;
- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»- исполнение составило 7 175,8 тыс.руб. или 37,7 % от годовых плановых назначений – 19 017,5 тыс.руб., что на 208,0 тыс.руб. или на 3,0 % выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»- исполнение составило 51,9 тыс.руб. или 31,5% от годовых плановых назначений – 164,5 тыс.руб., что на 23,9 тыс.руб. или на 31,5 % меньше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 18 522,7 тыс.руб., что составляет 41,3 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 44 865,1 тыс.руб., что на 2 788,7 тыс. руб. или на 17,7 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:
- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане в объеме 748,7 тыс.руб., финансирование составило 557,6 тыс.руб. или 74,5 % от годовых плановых назначений, что на 2 025,8 тыс.руб. или на 78,4 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 8 327,7 тыс. рублей, или 60,3 % от годовых бюджетных назначений – 13 807,8 тыс.руб., что на 1 091,1 тыс.руб. или на 11,6 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнение составило 4 607,1 тыс.руб. (в том числе за счет средств акцизов - 3 515,5 тыс.руб., за счет средств местного бюджета 1091,6 тыс.руб.) или 27,5 % от годовых бюджетных назначений – 16 746,6 тыс.руб., что на 902,1 тыс.руб. или на 24,3 % больше расходов бюджета района по данному подразделу 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; доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты); доходов местных бюджетов от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами; доходов местных бюджетов от штрафов за нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства; иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

В соответствии с п.п.1.3, 2.1, 2.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2013 г. № 518/5(с изменениями и дополнениями), 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 1 480,8 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 11 087,1 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2024 году должен составлять 12 567,9 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2024 год составляет 11 745,5 тыс.руб. В нарушение п.п.1.3, 2.1, 2.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Киренский район бюджетные ассигнования в размере 822,4 тыс.руб. не учтены в составе средств дорожного фонда.

Кроме того, по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 001,1 тыс.руб. на предоставление иных межбюджетных трансфертов на разработку ПСД на участки дороги мкр. Мельничный – мкр. Пролетарский, ул.Российская от ул.Портовой до ул.П.Осипенко.

Также, следует отметить, что решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 17.04.2024 года № 381/7) объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2024 году утвержден в сумме 11745,6 тыс.руб., тогда как бюджетные ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» составляют 16746,6 тыс.руб. То есть, в нарушение п.п.2.1., 2.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Киренский район в составе средств дорожного фонда не учтены бюджетные ассигнования в сумме 5 001,1 тыс.руб., полученные за счет иных поступлений в местный бюджет, предусмотренные на предоставление иных межбюджетных трансфертов на разработку ПСД на участки дороги мкр. Мельничный – мкр. Пролетарский, ул.Российская от ул.Портовой до ул.П.Осипенко.

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане в объеме 13 562,0 тыс.руб., расходы в 1 полугодии 2024 года составили 5 030,3 тыс.руб. или 37,1 % от годовых бюджетных назначений, что на 5 003,5 тыс.руб. или в 187,7 раз больше расходов бюджета по данному подразделу, чем в аналогичном периоде 2023 года;

В соответствии с Отчетом (ф.0503317) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане 930,0 тыс.руб. расходы составили 30,0 тыс.руб. или 3,2 % годовых бюджетных назначений, что на 151,9 тыс.руб. или на 80,2 % меньше расходов бюджета по данному разделу, чем в аналогичном периоде 2023 года.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при годовом плане в размере 139 706,3 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось.

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» предусмотрены бюджетные ассигнования на приобретение комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов в объеме 23 800,0 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета -21 896,0 тыс.руб., за счет средств местного бюджета – 1 904,0 тыс.руб. Также, по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 156,0 тыс.руб. на ремонт площадок ТБО.

В соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2021 года № 446 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на цели, не использованные ст.16 указанного Закона.

В соответствии с п.2.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет муниципального образования Киренский район от платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 года № 275/7 средства, поступившие в районный бюджет от платы за негативное воздействие на окружающую среду имеют целевое назначение и не подлежат изъятию и расходованию на нужды, не связанные с целями Федерального закона «Об охране окружающей среды». Остаток неиспользованных средств данного фонда по состоянию на 01.01.2024 г. составлял 27 895,9 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2024 году составляет 87 854,4 тыс.руб., за административные штрафы, установленные главой 8 КоАП за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными в размере 142,1 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований данного фонда в 2024 году должен составлять 115 892,4 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований данного фонда муниципального образования Киренский район на 2024 год составляет 115 750,3 тыс.руб. В нарушение п.2.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет муниципального образования Киренский район от платы за негативное воздействие на окружающую среду бюджетные ассигнования в размере 142,1 тыс.руб. не учтены в составе средств от платы за негативное воздействие на окружающую среду. Вышеуказанные бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

По разделу 0700 «Образование» расходы в 1 полугодии 2024 года произведены в объеме 694 474,1 тыс. руб. или 56,9 % годовых плановых назначений -1 219 636,4 тыс.руб., что на 96 515,4 тыс. руб. или на 16,1 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - при плане в объеме 350 437,2 тыс.руб. расходы в 1 полугодии составили 199 505,7 тыс.руб. или 56,9 %, что на 29 489,3 тыс.руб. или на 17,3 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.
- по подразделу 0702 «Общее образование»- при плане в объеме 679 849,1 тыс.руб. расходы в 1 полугодии составили 403 875,1 тыс.руб. или 59,4 %, что на 50 423,2 тыс.руб. или на 14,3 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование»- при плане в объеме 115 022,9 тыс.руб., расходы составили 47 378,1 тыс.руб.или 41,2 %, что на 14364,7 тыс.руб. или на 43,5 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.
- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»- при плане в объеме 2 878,7 тыс.руб., расходы составили 1 261,2 тыс.руб. или 43,8 %, что на 15,0 тыс.руб. или на 1,2 % меньше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.
-по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - при плане в объеме 71 448,5 тыс.руб., расходы составили 42 453,9 тыс.руб. или 59,4 %, что на 2 253,1 тыс.руб. или на 5,6 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 33 154,5 тыс. руб. или 50,3 % от годовых плановых назначений - 65 940,4 тыс.руб., что на 3672,0 тыс.руб. или на 10,0 % меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

По разделу 0900 «Здравоохранение» при годовом плане в размере 3395,6 тыс.руб., расходы составили 588,3 тыс.руб. или 17,3 %, что на 270,3 тыс.руб. или на 85,0 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 50 674,8 тыс. руб. или 83,2 % от годовых назначений- 60 870,8 тыс.руб., что на 15 184,3 тыс.руб. или на 42,8 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 3 682,3 тыс. руб. или 44,4 % от годовых лимитов – 8287,1 тыс.руб., что на 229,2 тыс.руб. или на 6,6 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 42 352,8 тыс. руб. или 96,1 % от годовых назначений- 44 061,6 тыс.руб., что на 14 348,9 тыс.руб. или на 51,2 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 2 940,7 тыс.руб. или 58,8 % от годовых назначений – 5 003,9 тыс.руб. что на 294,7 тыс.руб. или на 11,1 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы за отчетный период составили 1 699,0 тыс. руб. или 48,3 % от годовых назначений – 3 518,2 тыс.руб., что на 311,5 тыс.руб. или на 22,4 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Расходы по разделу 1100 «Физкультура и спорт» профинансированы в сумме 1 020,1 тыс.руб., что составляет 12,8 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 7 951,9 тыс.руб., что на 279,6 тыс.руб. или на 21,5 % меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

По разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» расходы составили 0,1 тыс.руб. или 1,1 % от годовых бюджетных назначений-8,7 тыс.руб. В аналогичном периоде 2023 года расходы по данному разделу не производились.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» за проверяемый период составили 58 090,0 тыс. руб. или 50,6 % от годового плана – 114 762,5 тыс.руб., что на 4 946,8 тыс.руб. или на 9,3 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ.

Распоряжением администрации Киренского муниципального района от 07.10.2021 № 145 (с изменениями от 21.06.2024 года № 50) утвержден перечень муниципальных программ Киренского муниципального района. Перечень состоит из 30 муниципальных программ.

Согласно приложению № 20 к решению Думы Киренского муниципального района 20.12.2023г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 17.04.2024 года № 381/7) с целью повышения результативности и эффективности бюджетных расходов в 2024 году в районе реализовывалась 27 муниципальных программ.

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

тыс.руб.

	Наименование	Ресурсное обеспечение на 2024 г., согласно паспорта	Уточненный план на 2024 год тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2024 год тыс. руб.	Отклоне-ние от уточненного плана (+/-)	% исполнения	Отклонение от ресурсного обеспечения (+/-)

		МП (с внесенными изменениями			тыс. руб.		тыс. руб.
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 4
1	МП «Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2027 гг.»	10 286,0	9 770,3	4 973,7	-4 796,6	50,9	+515,7
2	МП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2027 гг.»	240 635,8	249 086,4	133550,6	-115535,8	54,4	-8 450,6
3	МП «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2027 гг.»	1 450,0	1 450,0	0,0	-1 450,0	0,0	0,0
4	МП «Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района на 2015-2027 гг.»	598,7	598,7	557,6	-41,1	93,1	0,0
5	МП «Улучшение условий и охраны труда в МО Киренский район на 2017-2027 гг.»	1 802,8	1 802,8	803,7	-999,1	44,6	0,0
6	МП «Молодым семьям - доступное жильё на 2014-2027 гг.»	86 309,6	41 547,8	41 547,8	0,0	100,0	+44761,8
7	МП «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2027 гг.»	139 706,4	139 706,4	0,0	-139706,4	0,0	0,0
8	МП «Молодежная политика Киренского района на 2022-2027 гг.»	2 808,7	2 808,7	1 257,5	-1 551,2	44,8	0,0
9	МП «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2022-2027 гг.»	1 303,6	7 951,9	1 020,1	-6 931,8	12,8	-6 648,3
10	МП «Развитие образования на 2024-2034 годы»	1 132643,4	1 132 643,4	662798,0	-469845,4	58,5	0,0
11	МП «Развитие культуры Киренского района на 2015-2027 гг.»	143 512,5	143 512,5	59 335,6	-84 176,9	41,3	0,0
12	МП «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2022-2027 гг.»	6 849,8	6 849,8	2 879,1	-3 970,7	42,0	0,0
13	МП «Развитие жилищно- коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2027 годы»	900,0	900,0	0,0	-900,0	0,0	0,0
14	МП «Благоустройство межселенных территорий Киренского района на 2015-2027 гг.»	30,0	30,0	30,0	0,0	100,0	0,0
15	МП «Развитие транспортного комплекса на территории Киренского района на 2015-2027 гг.»	13 628,8	13 628,8	8 272,7	-5 356,1	60,7	0,0
16	МП «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2027 гг.»	11 220,9	11 220,9	4 487,3	-6 733,6	40,0	0,0
17	МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2027 гг.»	16 746,7	16 746,7	4 607,1	-12 139,6	27,5	0,0
18	МП «Безопасный город на 2020-2027 г.»	17020,4	19 072,5	7 175,8	-11 896,7	37,6	-2 052,1
19	МП «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2027 гг.»	3 285,6	3 285,6	562,8	-2 722,8	17,1	0,0
20	МП «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности МО Киренский район на 2020-2030 гг.»	52 459,8	52 459,8	13 039,6	-39420,2	24,8	0,0
21	МП «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2027 гг.»	4 970,0	4 970,0	2 475,0	-2 495,0	49,8	0,0
22	МП «Профилактика ВИЧ-инфекции/СПИДА и других социально-значимых заболеваний на территории Киренского района на 2021-2027 гг.»	60,0	60,0	25,6	-34,4	42,7	0,0
23	МП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Киренского района на 2021-2027 гг.»	84,0	84,0	21,0	-63,0	25,0	0,0

24	МП «Профилактика правонарушений на территории Киренского района на 2021-2027 гг.»	85,0	85,0	30,9	-54,1	36,3	0,0
25	МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Киренского района на 2021-2027 гг.»	70,0	70,0	3,7	-66,3	5,3	0,0
26	МП «Профилактика неинфекционных заболеваний и укрепление здоровья населения на территории Киренского района на 2024- 2033 гг.»	50,0	50,0	0,0	-50,0	0,0	0,0
27	МП «Повышение безопасности дорожного движения на 2015-2027 гг.»	179,0	179,0	55,0	-124,0	30,7	0,0
	Итого	**1888697,5**	**1860570,9**	**949510,2**	**-911060,7**	**51,0**	**+28126,6**

Фактическая сумма финансирования муниципальных программ в 1 полугодии 2024 года составила 949510,2 тыс. руб., при плановых назначениях 1 860570,9 тыс.руб. или 51,0 %. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 1 полугодии 2024 года составила 99,3%.

Низкое исполнение запланированных мероприятий осуществлено муниципальным программам «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Киренского района на 2021-2027 гг.» (5,3 %), «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2022-2027 гг.» (12,8 %), Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2027 гг.» (17,1%), «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности МО Киренский район на 2020-2030 гг.» (24,8 %), ««Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Киренского района на 2021-2027 гг.» (25,0 %), «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2027 гг.» (27,5 %).

Отсутствует исполнение по муниципальным программам «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2027 гг.», «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2027 гг.», «Развитие жилищно- коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2027 годы», «Профилактика неинфекционных заболеваний и укрепление здоровья населения на территории Киренского района на 2024- 2033 гг.».

В нарушение п.3.17 Положения о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.04.2016 г. № 189, на официальном сайте ответственного исполнителя в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальные программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2027 гг.», «Молодым семьям - доступное жильё на 2014-2027 гг.», «Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2027 гг.», «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2022-2027 гг.», «Безопасный город на 2020-2027 гг.» размещены без корректировки объёмов финансирования в целях приведения муниципальных программ в соответствии с законом (решением) о бюджете.

Реализация национальных проектов

В 2024 году в районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию следующих национальных проектов:

- национальный проект «Образование», региональный проект «Современная школа», муниципальная программа «Развитие образования на 2024-2034 гг.» в общей сумме 2 089,3 тыс. руб., в том числе:
- на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области в объеме 1708,7 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 1 640,4 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 68,3 тыс.руб.
- открытие центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» в сумме 380,6 тыс.руб. (средства районного бюджета);
- национальный проект «Культура», федеральный проект «Культурная среда», региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры», муниципальная программа «Развитие культуры Киренского района на 2015-2027 гг.» в общей сумме 52 043,9 тыс.руб., в том числе :
- на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры (модернизация муниципальных детских школ искусств МКОУ «Детская школа искусств им. Кузакова А. В.») в сумме 52 043,9 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 32 744,6 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 17 755,4 тыс.руб., за счет средств местного бюджета – 1543,9 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2024 года фактически исполнено 16 618,7 тыс. рублей, что составляет 30,7 % от годовых бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках национальных проектов.

Информация об утвержденных бюджетных ассигнованиях, принятых и исполненных бюджетных обязательствах приведена в таблице.

тыс.руб.

Национальный проект	Региональный проект	Муниципальная программа	Утверждено бюджетных ассигнований	Принято бюджетных обязательств	Исполнено расходов	% исполнения
Образование	«Современная школа»	«Развитие образования на 2024-2034 гг.»	2 089,3	2 089,3	1 255,5	60,1
Культура	«Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры»	«Развитие культуры Киренского района на 2015-2027 гг.»	52 043,9	52 043,9	15 363,2	29,5

Непрограммные направления деятельности.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 полугодии 2024 года составило 6 497,5 тыс.руб. или 41,7 % от годовых плановых назначений 2024 года- 15 578,6 тыс.руб.

Сравнительный анализ исполнения непрограммных расходов бюджета муниципального образования Киренский район 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	6	7	8	6	7	8	9	10
ИТОГО		**11 921,4**	**5 640,0**	**47,3**	**15 578,6**	**6 497,5**	**41,7**	**+3 657,2**	**+857,5**
Дума Киренского муниципального района	0103	6 257,4	3 139,7	50,2	5 404,1	2 773,8	51,3	-853,3	-365,9
Контрольно-счетная палата муниципального образования Киренский район	0104	5 664,0	2 500,3	44,1	5 073,7	3 723,7	73,4	-590,3	+ 1223,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	0,0	5 100,8	0,0	0,0	+5 100,0	0,0

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 Киренского муниципального района от 20 декабря 2023 года № 349/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные назначения на формирование резервного фонда в 2024 году предусмотрены в объеме 1000,0 тыс.руб. По состоянию на отчетную дату размер резервного фонда не менялся. В 1 полугодии 2024 года выплаты из резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

КСП района проанализирована дебиторская и кредиторская задолженность муниципального образования Киренский район 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	2 715 436,4	2 143 802,8	99,6	-571 633,6
Счет № 0 206 00 000	5 724,1	9 012,6	0,4	+3 288,5
Счет № 0 208 00 000	1,6	26,4	0,0	+24,8
Счет № 0 209 00 000	58,2	58,2	0,0	0,0
Счет № 0 303 00 000	21 697,1	0,2	0,0	-21 696,9
Всего	2 742 917,3	2 152 900,2	100,0	-590 017,1

По состоянию на 01.07.2024 года объём дебиторской задолженности составил 2 152 900,2 тыс. руб. и уменьшился по сравнению с 01.01.2024 года на 590 017,1 тыс.руб. или на 21,5 %. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составляла 73,1 тыс.руб., на 01.07.2024 года составила 71,2 тыс.руб. Информация о причинах просроченной дебиторской задолженности в пояснительной записке не указана. В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.07.2024 года основную долю задолженности составляют расчеты по доходам – 99,6 %.

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	1 768,2	1 420,5	3,9	-347,7
Счет № 0 208 00 000	2,7	734,8	2,0	+732,1
Счет № 0 303 00 000	25 242,4	13 124,9	36,1	-12 117,5
Счет № 0 302 00 000	224,4	21 040,0	58,0	+20 815,6
Всего	27 237,7	36 320,2	100,0	+9 082,5

По состоянию на 01.07.2024 года объём кредиторской задолженности составил 36 320,2 тыс. руб. и увеличился по сравнению с 01.01.2024 года на 9 082,5 тыс.руб. или на 33,3 %. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствовала, на 01.07.2024 года составила 334,8 тыс.руб. Информация о причинах увеличения кредиторской задолженности, а также о просроченной кредиторской задолженности в пояснительной записке не указана. В структуре кредиторской задолженности, сложившейся на 01 июля 2024 года, основную долю задолженности, составляют расчеты по принятым обязательствам – 58,0 %.

Исполнение местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

Решением Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2023 года № 349/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем доходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1 636 953,0 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 1 054 778,1 тыс. руб., общий объем расходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 1 683 550,48 тыс. руб., дефицит бюджета - 46 597,4 тыс.руб. или 8,6 % утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На отчетную дату в соответствии с решением Думы Киренского муниципального района от 17.04.2024 года № 381/7 дефицит бюджета - 46 537,6 тыс.руб. или 7,6 % утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 51 947,0 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 98 484,6 тыс.руб.

Фактически за 1 полугодие 2024 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в размере 88542,8 тыс.руб. В аналогичном периоде прошлого года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в размере 25 763,4 тыс.руб.

Согласно представленной информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.07.2024 г. составили 140 489,8 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам – 2 494,7 тыс.руб., дорожный фонд -3 299,7 тыс.руб., природоохранный фонд – 86 391,8 тыс.руб., остатки средств за счет безвозмездных поступлений юридических лиц – 1 861,2 тыс.руб., остатки средств местного бюджета - 46 442,4 тыс.руб.

Муниципальный долг

В декабре 2023 года для погашения кассового разрыва при исполнении бюджета привлечен бюджетный кредит из областного бюджета в сумме 8796,0 тыс.руб. по кредитному договору от 27.12.2023 года № 11 между Министерством финансов Иркутской области и муниципальным образованием Киренский район со сроком возврата – 25.12.2026 года под 0,1 % годовых.

По состоянию на 01.07.2024 года муниципальный долг перед областным бюджетом составляет 8813,1 тыс.руб.. в том числе: сумма основного долга- 8796,0 тыс.руб., плата за пользование бюджетным кредитом – 17,1 тыс.руб.

ВЫВОДЫ:

1. Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.07.2024 года (ф.0503317) не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 17.04.2024 года № 381/7) (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам). Причиной отклонения является увеличение доходов и расходов районного бюджета на сумму 5 104,2 тыс.руб. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлено на основании приказов финансового управления администрации Киренского района от 27.04.2024 года № 79, от 16.05.2024 года № 83, от 28.06.2024 года № 109 были внесены следующие изменения в бюджетную роспись на 2024 год на сумму 5 104,2 тыс.руб.

2. В нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ установлены расхождения плановых данных ф.0503317 плановым данным, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с учетом приказов ФУ от 31.01.2024 года № 17, от 29.02.2024 года № 42, от 29.03.2024 года № 58) в расходной части бюджета по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» (-50,0 тыс.руб.) и 0900 «Здравоохранение» (+50,0 тыс.руб.). Приказ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись в КСП района не предоставлен.

3. Представленная Пояснительная записка (ф.0503360) не информативна, не содержит информацию, существенно характеризующую исполнение бюджета.

4. За 1 полугодие 2024 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам исполнен в сумме 1 044 550,5 тыс. руб., что составляет 58,7 % годовых плановых назначений, а по расходам 956 007,7 тыс. руб., что составляет 50,9 % годовых плановых назначений. Профицит бюджета составляет 88 542,8 тыс.руб.

5. По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение доходной части бюджета района на 192 528,9 тыс. руб. или на 22,6 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 44 923,5 тыс.руб. или на 17,1 %, за счет неналоговых доходов на 35 036,9 тыс.руб. или на 62,5 %, за счет безвозмездных поступлений на 112 568,5 тыс.руб. или на 21,1 %, и увеличение расходной части бюджета на 129 749,5 тыс.руб. или на 15,7 %.

6. В нарушение п.1.3. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2013 г. № 518/5 (с изменениями и дополнениями), бюджетные ассигнования в размере 822,4 тыс.руб. не учтены в составе средств дорожного фонда.

7. В нарушение п.п.2.1., 2.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Киренский район в составе средств дорожного фонда не учтены бюджетные ассигнования в сумме 5 001,1 тыс.руб., полученные за счет иных поступлений в местный бюджет, предусмотренные на предоставление иных межбюджетных трансфертов на разработку ПСД на участки дороги мкр. Мельничный – мкр. Пролетарский, ул.Российская от ул.Портовой до ул.П.Осипенко.

8.В нарушение с п.2.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет муниципального образования Киренский район от платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 года № 275/7 бюджетные ассигнования в размере 142,1 тыс.руб. не учтены в составе средств от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

9. Фактическая сумма финансирования муниципальных программ в 1 полугодии 2024 года составила 949510,2 тыс. руб., при плановых назначениях 1 860570,9 тыс.руб. или 51,0 %. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 1 полугодии 2024 года составила 99,3%.

10. Низкое исполнение запланированных мероприятий осуществлено муниципальным программам «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Киренского района на 2021-2027 гг.» (5,3 %), «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2022-2027 гг.» (12,8 %), Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2027 гг.» (17,1%), «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности МО Киренский район на 2020-2030 гг.» (24,8 %), ««Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Киренского района на 2021-2027 гг.» (25,0 %), «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2027 гг.» (27,5 %).

11. Отсутствует исполнение по муниципальным программам «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2027 гг.», «Защита окружающей среды в

Киренском районе на 2020-2027 гг.», «Развитие жилищно- коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2027 годы», «Профилактика неинфекционных заболеваний и укрепление здоровья населения на территории Киренского района на 2024- 2033 гг.».

12. В нарушение п.3.17 Положения о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.04.2016 г. № 189, на официальном сайте ответственного исполнителя в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальные программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2027 гг.», «Молодым семьям - доступное жильё на 2014-2027 гг.», «Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2027 гг.», «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2022-2027 гг.», «Безопасный город на 2020-2027 гг.» размещены без корректировки объёмов финансирования в целях приведения муниципальных программ в соответствии с законом (решением) о бюджете.

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

14. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности в 1 полугодии 2024 года составило 6 497,5 тыс.руб. или 41,7 % от годовых плановых назначений 2024 года- 15 578,6 тыс.руб.

15. По состоянию на 01.07.2024 года объём дебиторской задолженности составил 2 152 900,2 тыс. руб. и уменьшился по сравнению с 01.01.2024 года на 590 017,1 тыс.руб. или на 21,5 %. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составляла 73,1 тыс.руб., на 01.07.2024 года составила 71,2 тыс.руб. Информация о просроченной кредиторской задолженности в пояснительной записке не указана. В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.07.2024 года основную долю задолженности составляют расчеты по доходам – 99,6 %.

16. По состоянию на 01.07.2024 года объём кредиторской задолженности составил 36 320,2 тыс. руб. и увеличился по сравнению с 01.01.2024 года на 9 082,5 тыс.руб. или на 33,3 %. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствовала, на 01.07.2024 года составила 334,8 тыс.руб. Информация о причинах увеличения кредиторской задолженности, а также о просроченной кредиторской задолженности в пояснительной записке не указана. В структуре кредиторской задолженности, сложившейся на 01 июля 2024 года, основную долю задолженности, составляют расчеты по принятым обязательствам – 58,0 %.

17. Остатки на счетах районного бюджета на 01.07.2024 г. составили 140 489,8 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам – 2 494,7 тыс.руб., дорожный фонд -3 299,7 тыс.руб., природоохранный фонд – 86 391,8 тыс.руб., остатки средств за счет безвозмездных поступлений юридических лиц – 1 861,2 тыс.руб., остатки средств местного бюджета - 46 442,4 тыс.руб.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Рекомендовать Думе Киренского муниципального района отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2024 года принять к сведению с учетом замечаний, указанных в настоящем заключении.

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