

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЧАРЫШСКИЙ РАЙОН
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«05» августа 2024г.

с.Чарышское

№ 4-р

О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета муниципального округа Чарышский район Алтайского края за 1 полугодие 2024 года»

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, Федеральных территорий и муниципальных образований» (ст.9 ч.2 п.9), на основании пункта 1.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 25 декабря 2023 № 25-р и ст.9 ч.1 п.9 Положения о контрольно-счетной палате муниципального округа Чарышский район Алтайского края, утвержденного решением Совета депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 30.06.2023 № 36:

1. Провести экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета муниципального округа Чарышский район Алтайского края за 1 полугодие 2024 года».
2. Установить срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12 августа по 25 августа 2024 года.
3. Определить метод проведения экспертно-аналитического мероприятия- сбор данных, оценка и анализ информации.
4. Назначить ответственным за проведение вышеуказанного экспертно-аналитического мероприятия председателя контрольно-счетной палаты муниципального округа Чарышский район Алтайского края Леденёву Любовь Сергеевну.
5. Контроль за исполнением данного Распоряжения возлагаю на себя.

Председатель
контрольно-счетной палаты

Л.С.Леденёва

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЧАРЫШСКИЙ РАЙОН
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа квартальной отчетности об исполнении бюджета
муниципального округа Чарышский район Алтайского края
за 1 полугодие 2024 года**

с. Чарышское

23 августа 2024 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статьи 157, 265-268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК 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», решение Совета депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 14.10.2022 № 19 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края» (далее – положение о бюджетном процессе), решение Совета депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 30.06.2023 № 36 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального округа Чарышский район Алтайского края», пункт 1.5 Плана работы контрольно-счетной палаты муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2024 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 05.08.2024 № 4-р.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: - анализ исполнения бюджета муниципального округа Чарышский район Алтайского края за 1 полугодие 2024 года;

- установление соответствия Отчета об исполнении бюджета муниципального округа требованиям действующего бюджетного законодательства;

- проведение анализа и экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального округа за первое полугодие 2024 года;

- подготовка заключения по их результатам и представление его в Совет депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края и Главе муниципального округа Чарышский район Алтайского края.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс исполнения бюджета муниципального округа за первое полугодие 2024 года, бюджетные средства МО Чарышский район Алтайского края.

Исследуемый период: с 1 января по 30 июня 2024 года.

Сроки проведения проверки: с 12.08.2024 по 25.08.2024.

Контрольно-счетной палатой муниципального округа Чарышский район Алтайского края (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ проведен анализ исполнения бюджета муниципального округа за первое полугодие 2024 года по представленным Администрацией муниципального округа документам, по результатам которых подготовлено настоящее заключение. В ходе подготовки настоящего заключения, также использована бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального округа на 01.07.2024 года Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике, предоставленная не в полном объеме 12.08.2024 г. на бумажном носителе по запросу Контрольно-счетной палаты от 05.08.2024 № 29 (Отчет об исполнении бюджета на 1 июля 2024 года (ф.0503117), Роспись расходов районного бюджета на 2024 год, утвержденная председателем комитета 30.06.2024); Отчет по поступлениям и выбытиям на 1 июля 2024 г. (ф.0503151), Отчеты о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц на 1 июля 2024 г. (ф. 0503155), Отчет о состоянии лицевого счета

главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01173D51920 на 01 июля 2024 г. (ф.0531785), Отчет о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01173D06380 на 01 июля 2024 г. (ф.0531785), Отчет о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01173D51940 на 01 июля 2024 г. (ф.0531785), в том числе общедоступные сведения, размещенные в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального округа Чарышский район

Бюджет муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2024 год принят в первоначальном варианте решением Совета депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 12.12.2023 № 59 «О бюджете муниципального образования муниципальный округ Чарышский район на 2024 год» (далее – решение о бюджете на 2024 год) по доходам в сумме 450 326,8 тыс. рублей, по расходам – 452 626,8 тыс. рублей, дефицит бюджета – 2 300,0 тыс. рублей. Изменения в решение о бюджете за первое полугодие 2024 года вносились 2 раза (решение о бюджете от 29.03.2024 №2, решение о бюджете от 29.05.2024 №26), в результате увеличены доходы бюджета на 22245,9 тыс. рублей (темп роста 104,9%), расходы – на 50959,3 тыс. рублей (111,3%), дефицит увеличился на 28713,4 тыс. рублей и составил 31013,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года

Показатели	Первоначальный план (по данным решения о бюджете от 12.12.2023 № 59), тыс. рублей	Уточненный план (по данным решения о бюджете от 29.03.2024 № 2), тыс. рублей	Уточненный план (по данным решения о бюджете от 29.05.2024 № 26), тыс. рублей	Уточненный план по состоянию на 01.07.2024 (по данным ф. 0503117), тыс. рублей	Исполнено по состоянию на 01.07.2024 тыс. рублей	Процент исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.5
Общий объем доходов	450 326,8	450 326,8	472 572,7	472 572,7	242766,1	51,4
Общий объем расходов	452 626,8	452 626,8	503 586,1	542 987,0	237531,9	43,8
Дефицит (-) /Профицит(+)	-2 300,0	-2 300,0	-31 013,4	-31 013,4	+5 234,2	x

Исполнение доходной части бюджета муниципального округа является одним из основных показателей финансового состояния муниципального округа.

По состоянию на 01.07.2024 г. в бюджет муниципального округа Чарышский район Алтайского края поступили доходы в размере 242 766,1 тыс. рублей, что составило 51,4 % утвержденных бюджетных назначений по доходам и 110,2 % показателей аналогичного периода прошлого года.

Согласно данным Отчета по состоянию на 01.07.2024 года план по **налоговым и неналоговым** доходам исполнен в объеме 49 450,0 тыс. рублей или 53,2% годовых утвержденных бюджетных назначений (по ф.0503117). По отношению к объемам поступлений налоговых и неналоговых доходов аналогичного периода 2023 года сумма поступлений увеличилась на 11 942,4 тыс. рублей или на 31,8%.

1.1 Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 83214,1 тыс. рублей поступили в сумме 43803,3 тыс. рублей или 52,6 % годового плана, что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 10241,0 тыс. рублей (30,5%).

Показатели поступления налоговых доходов в бюджет муниципального округа за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Исполнено на 01.07.2023	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (по данным ф.0503117)	Исполнено на 01.07.2024	Процент исполнения на 01.07.2024 к плану 2024	Процент исполнения на 01.07.2024 к 01.07.2023	Удельный вес по исполнению, %	Отклонение показателя на 01.07.2024 от 01.07.2023
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	33 562,3	83 214,1	43803,3	52,6	130,5	100,0	10241,0
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	21 548,0	53 588,0	26991,9	50,4	125,3	61,6	5443,9
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (Акцизы)	2 663,5	5 771,1	2776,6	48,1	104,3	6,3	113,1
Налоги на совокупный доход, из них:	5 990,8	11 970,0	10356,3	86,5	172,9	23,7	4365,5
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>4 695,8</i>	<i>8 900,0</i>	<i>7134,7</i>	<i>80,2</i>	<i>151,9</i>	-	2438,9
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>328,4</i>	<i>513,0</i>	<i>394,8</i>	<i>77,0</i>	<i>120,2</i>	-	66,4
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы</i>	<i>1 003,4</i>	<i>2 557,0</i>	<i>2829,5</i>	<i>110,7</i>	<i>282,0 в 2,8 раза</i>	-	1826,1
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>-36,8</i>	<i>0,00</i>	<i>-2,7</i>	-	-	-	34,1
Налоги на имущество	2 952,1	10 777,0	2915,5	27,1	98,8	6,7	-36,6
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	0,00	0,00	4,3	-	-	0,01	-4,3
Государственная пошлина	407,9	1 108,0	758,7	68,5	186,0 в 1,86 раза	1,7	350,8

За 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес исполнения по налоговым доходам занимают: налог на доходы физических лиц – 61,6 % и налоги на совокупный доход – 23,7 %.

Налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета, в отчетном периоде поступил в бюджет муниципального округа в сумме 26 991,9 тыс. рублей или 50,4% от плановых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 5443,9 тыс. рублей (25,3%).

Налоги на совокупный доход зачислены в бюджет муниципального округа за 1 полугодие 2024 года в сумме 10 356,3 тыс. рублей (86,5% от годового плана) и представлены налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения и единым сельскохозяйственным

налогом. Наибольшую долю 68,9% в данном доходном источнике имеет *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, который поступил за отчетный период в объеме 7 134,7 тыс. рублей, что составило 80,2% плановых поступлений на год и 16,3 % общей суммы показателя *налоговые доходы* текущего года.

Отрицательная динамика к аналогичному периоду 2023 года сложилась по налогам на имущество – минус 36,6 тыс. рублей (по земельному налогу уменьшение на 101,9 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц увеличение на 65,3 тыс. рублей). *Налоги на имущество* поступили в сумме 2915,5 тыс. рублей или 27,1 % плановых поступлений на год.

С начала года в бюджет поступило 758,7 тыс. рублей *госпошлины*, 68,5 % к утвержденным бюджетным назначениям, что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 350,8 тыс. рублей или в 1,86 раза.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 88,6 %, в объеме доходов бюджета муниципального округа – 18,1%.

1.2 Анализ поступления неналоговых доходов

По *неналоговым доходам* поступление в бюджет муниципального округа за отчетный период составило 5 646,7 тыс. рублей или 58,4 % годового плана – 9 673,4 тыс. рублей. В общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов неналоговые доходы составили 11,4%, в объеме доходов бюджета муниципального округа – 2,3 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений неналоговых доходов увеличился на 1701,4 тыс. рублей или на 43,1%.

тыс. руб.

Показатели	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год	Фактическое поступление на 01.07.2023	Фактическое исполнение на 01.07.2024	% к плану	Удельный вес, %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9673,4	3 945,3	5646,7	58,4	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 824,0	2 341,5	2 665,4	30,2	47,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	72,0	40,0	35,0	48,6	0,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства:	0	203,2	303,9	-	5,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	200,0	906,9	2228,9	1114,4 в 11 раз	39,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	456,0	208,9	292,1	64,1	5,2
Прочие неналоговые доходы	121,4	244,8	121,4	100,0	2,1

Доходы от использования имущества, составили основную долю в общей сумме неналоговых доходов, поступили в бюджет муниципального округа за 1 полугодие 2024 года в сумме 2 665,4 тыс. рублей и представлены *доходами, получаемыми в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального округа, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков (2 415,9 тыс. рублей); доходами, получаемыми в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за*

земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (4,6 тыс. рублей) и доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальным округом и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) (244,9 тыс. рублей) (исполнение годового плана 30,2%).

За отчетный период перевыполнение годовых бюджетных назначений наблюдается по следующим доходным источникам:

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, поступили в бюджет муниципального округа за 1 полугодие 2024 года в размере 2 228,9 тыс. рублей и представлены доходами, от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (1 671,4 тыс. рублей) и доходами от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального округа, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны (557,5 тыс. рублей) (исполнение годового плана составило 1114,4%). Контрольно-счетная палата не располагает достаточными данными для анализа причин перевыполнения плана по вышеуказанным неналоговым доходам, пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за второй квартал 2024 года не предоставлялась, невозможно установить факторы и причины, повлекшие перевыполнение плана. Поэтому, рекомендуется совместно с главными администраторами данных доходных источников уточнить плановые годовые назначения.

Бюджетные назначения по платежам при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду), утвержденные на 2024 год в сумме 72,0 тыс. рублей, за отчетный период исполнены в сумме 35,0 тыс. рублей или 48,6 %, что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 5,0 тыс. рублей (12,5%).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба сложилось за 1 полугодие 2024 года в размере 292,1 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику выполнены на 64,1%.

Поступления, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, увеличились по платежам по доходам, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов на 100,7 тыс. рублей или на 49,6 % и составили 303,9 тыс. рублей (не запланированы).

Объем поступлений инициативных платежей составил 121,4 тыс. рублей или 100,0 % годового плана, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года уменьшился на 123,4 тыс. рублей или в 2 раза.

1.3 Анализ безвозмездных поступлений

Согласно данным Отчета, исполнение бюджета за 1 полугодие 2024 года по **безвозмездным поступлениям** составило 193 316,2 тыс. рублей или 50,9 % годовых утвержденных бюджетных назначений (по сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступило больше на 10 437,9 тыс. рублей или на 5,7%), в объеме доходов бюджета муниципального округа – 79,6 %.

Анализ исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям

тыс. руб.

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения (по данным ф.0503117), тыс. руб.	Фактическое поступление на 01.07.2023	Фактическое поступление на 01.07.2024	Процент исполнения к уточненному плану	Удельный вес, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	379685,2	182 878,3	193 316,1	50,9	X
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, из них:	379164,7	182 693,9	194 731,9	51,4	100,000

<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации</i>	63 349,8	40 945,0	38 010,0	60,0	19,5
<i>Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	0,0	-	6 906,5	-	3,6
<i>Субсидии</i>	106630,2	36 855,9	29860,2	28,0	15,3
<i>Субвенции</i>	204790,7	103 015,2	118193,8	57,7	60,7
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	4 394,0	1 877,8	1761,4	40,1	0,9
Прочие безвозмездные перечисления	520,5	221,7	206,2	39,6	X
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	-37,3	-1622,0	-	-

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за первое полугодие 2024 года поступили в размере 194 731,9 тыс. рублей или 51,4% утвержденных бюджетных назначений, из них:

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации 38 010,0 тыс. рублей или 60,0 % от утвержденных бюджетных назначений 63 349,8 тыс. рублей;

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 6 906,5 тыс. рублей;

Субсидии 29 860,2 тыс. рублей или 28,0 % от утвержденных бюджетных назначений 106 630,2 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений - 13 983,8 тыс. рублей (39,8% годового плана);

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Алтайского края – 3 251,7 тыс. рублей (53,5% годового плана);

- субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных образовательных организаций – 246,6 тыс. рублей (49,5% годового плана);

- субсидии на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 7 117,9 тыс. рублей (42,4% годового плана);

- субсидии на реконструкцию в рамках краевой адресной инвестиционной программы – 3 316,4 тыс. рублей (99,6 % годового плана);

- субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Алтайского края – 272,9 тыс. рублей (61,0% годового плана);

- субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды – 1 135,0 тыс. рублей (27,7 % годового плана);

- субсидии на обеспечение бесплатным одноразовым горячим питанием детей из многодетных семей, обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования – 535,9 тыс. рублей (21,4% годового плана).

Кассовое поступление целевых **субвенций** из бюджета Алтайского края за 1 полугодие 2024 года составило 118 193,8 тыс. рублей или 57,7 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 420,6 тыс. рублей (50,0% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 10 342,0 тыс. рублей (93,2% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на функционирование административных комиссий при местных администрациях – 145,9 тыс. рублей (39,0% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность – 309,9 тыс. рублей (24,2% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях – 18 085,3 тыс. рублей (55,7% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях – 83 222,1 тыс. рублей (57,0% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей - 379,1 тыс. рублей (34,4% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, ранее находившихся под опекой (попечительством), в приемных семьях, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по программам основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 5 288,9 тыс. рублей (46,2% годового плана).

Иные межбюджетные трансферты пополнили бюджет муниципального округа в сумме 1 761,4 тыс. рублей (40,1 % годового плана) и включают в себя межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги.

Прочие безвозмездные перечисления поступили в сумме 206,2 тыс. рублей или 39,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

Следует отметить, что за 1 полугодие 2024 года в бюджет субъекта РФ возвращено остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в размере 1622,0 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения расходов бюджета муниципального округа.

Решением Совета депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 12.12.2023 № 59 «О бюджете муниципального образования муниципальный округ Чарышский район на 2024 год» (с изменениями от 26.05.2024 № 26) расходная часть бюджета муниципального округа на 2024 год утверждена в сумме 503586,1 тыс. рублей. Плановые бюджетные ассигнования бюджета муниципального округа по решению о бюджете на 2024 год и плановые бюджетные ассигнования в Отчете об исполнении бюджета муниципального округа за второй квартал 2024 года отличны на сумму 39400,9 тыс. рублей, в том числе по разделам: раздел 01 Общегосударственные вопросы на сумму 500,0 тыс. рублей (распоряжение Администрации муниципального округа № 112-р от 27.05.2024 года на снос здания и рекультивацию земельного участка с.Чарышское ул.Партизанская 37, +500,0 тыс. рублей), раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство на сумму 7874,3 тыс. рублей (увеличены по 303 на +18181,8 тыс. рублей на капитальный ремонт котельной по ул. Комарова 6б, на +300,0 тыс. рублей на проведение водопровода многодетной семье-участника СВО ул. Партизанская 54, увеличены по 306 на +3000,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по обустройству площадок временного накопления твердых коммунальных отходов, а также содержание площадок; уменьшены по 074 на сумму -13607,5 тыс. рублей на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения), раздел 07 Образование на сумму 6344,2 тыс. рублей (увеличены по 074 на сумму +5225,2 тыс. рублей на капитальный ремонт МКОУ «Маякская СОШ», на +1119,0 тыс. рублей - ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам), раздел 08 Культура, кинематография на сумму 24682,4 тыс. рублей (увеличены по 057 на сумму +24682,4 тыс. рублей –реализация мероприятий по капитальному ремонту объектов культуры с.Чарышское).

Согласно Отчету, об исполнении бюджета муниципального округа, плановые ассигнования по расходам бюджета муниципального округа на 2024 год составили 542 987,0 тыс. рублей и соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным сводной бюджетной росписью (542 987,0 тыс. рублей).

Включенные в Отчет об исполнении бюджета муниципального округа за второй квартал 2024 года данные (в части фактического исполнения) соответствуют Отчету об исполнении бюджета на 01.07.2024 года (ф.0503117).

В соответствии данным Отчета по состоянию на 01.07.2024 года бюджет муниципального округа по расходам исполнен в сумме 237 531,9 тыс. рублей или 43,7% к утвержденным бюджетным назначениям. По отношению к исполнению за 1 полугодие 2023 года рост кассовых расходов бюджета муниципального округа составил 3,2%.

**Анализ исполнения бюджета
по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета**

Раздел	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (по данным решения о бюджете от 29.05.2024 № 26) тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (по данным Ф.0503117), тыс. рублей	Фактическое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес, %
ВСЕГО РАСХОДОВ		503 586,1	542 986,9	237531,9	43,7	100
01	Общегосударственные вопросы	59 610,3	60110,2	25 495,0	42,4	10,7
02	Национальная оборона	841,1	841,1	420,6	50,0	0,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная	1 811,0	1 811,0	772,5	42,7	0,3

	деятельность					
04	Национальная экономика	20 559,9	20 559,9	14 588,2	70,9	6,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	41 213,9	49 088,2	11 739,2	23,9	4,9
07	Образование	292 805,5	299 149,7	149 767,5	50,1	63,1
08	Культура, кинематография	60 456,2	85 138,6	20 968,0	24,6	8,8
09	Здравоохранение	5,0	5,0	-	0,0	-
10	Социальная политика	21 609,2	21 609,2	11 763,6	54,4	4,9
11	Физическая культура и спорт	4 674,0	4 674,0	2 017,3	43,2	0,9

Из вышеприведенной таблицы видно, что уровень исполнения расходов бюджета муниципального округа по разделам бюджетной классификации Российской Федерации составил от 23,9% до 70,9 % от утвержденных плановых ассигнований.

Основная сумма расходов за 1 полугодие 2024 года направлена на образование – 149 767,5 тыс. рублей или 63,1 % (к уровню 2023 года снижение на 2,5%) и на общегосударственные вопросы – 25 495,0 тыс. рублей, что составило 10,7 % общей суммы расходов бюджета (к уровню 2023 года увеличение на 29,6%). На культуру направлено 20 968,0 тыс. рублей (8,8 %) (к уровню 2023 года снижение на 15,0 %), на национальную экономику – 14 588,2 тыс. рублей (6,2%) (к уровню 2023 года увеличились на 10,5 %), на социальную политику – 11 763,6 тыс. рублей или 4,9% всех расходов, на жилищно-коммунальное хозяйство в отчетном периоде направлено 11 739,2 тыс. рублей или 4,9%.

На низком уровне (менее 43,7%) исполнены расходы по 5 видам расходов. Наиболее низкий уровень исполнения допущен по «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 23,9 %, «Культура, кинематография» - 24,6%.

К исполнению не приступали по 1 виду расхода «Здравоохранение».

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 195,2	1276,3	58,1
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	50,0	2,2	4,4
0104 Функционирование исполнительных органов местных администраций	31295,1	14481,8	46,3
0105 Судебная система	1,6	-	0,0

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	8333,0	3528,5	42,4
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	50,0	-	0,0
0111 Резервные фонды	200,0	-	0,0
0113 Другие общегосударственные вопросы	17 985,3	6206,2	34,5
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0100	60 110,2	25 495,0	42,4

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения в 1 полугодии 2024 года исполнены в сумме 25 495,0 тыс. рублей или на 42,4 %. К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 5826,6 тыс. рублей или на 29,6 %.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
0203 Мобилизационная и вневоинская подготовка	841,1	420,6	50,0
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0200	841,1	420,6	50,0

По разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные назначения в 1 полугодии 2024 года исполнены в сумме 420,6 тыс. рублей или на 50,0 %. К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 81,5 тыс. рублей или на 24,0 %.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	1 801,0	772,5	42,9
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	10,0	-	0,0

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0300	1 811,0	772,5	42,7

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения в 1 полугодии 2024 года исполнены в сумме 772,5 тыс. рублей или на 42,7%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 75,9 тыс. рублей или на 10,9 %.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	3 535,7	1 434,9	40,6
0406 Водное хозяйство	478,0	378,0	79,1
0409 Дорожное хозяйство	7 967,1	4836,5	60,7
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	8 579,1	7938,8	92,5
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0400	20 559,9	14 588,2	70,9

По разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные назначения в 1 полугодии 2024 года исполнены в сумме 14 588,2 тыс. рублей или 70,9 % к плану. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 1388,2 тыс. рублей или на 10,5 %.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
0501 Жилищное хозяйство	20,0	10,5	52,5
0502 Коммунальное хозяйство	34 968,0	4015,0	11,5
0503 Благоустройство	13 636,0	7249,5	53,2
0505 Другие вопросы жилищно-коммунального хозяйства	464,2	464,2	100,0
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0500	49 088,2	11 739,2	23,9

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 1 полугодии 2024 года составили 11 739,2 тыс. рублей или 23,9 % к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 7089,1 тыс. рублей или в 2,5 раза.

Раздел 0700 «Образование»

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
0701 Дошкольное образование	59 611,7	28043,6	47,1
0702 Общее образование	219763,2	112980,7	51,4
0703 Дополнительное образование детей	11 583,7	5767,4	49,8
0707 Молодежная политика	20,0	4,0	20,0
0709 Другие вопросы в области образования	8 171,1	2971,8	36,4
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0700	299 149,7	149 767,5	50,1

Расходы на «Образование» в 1 полугодии 2024 года составили 149 767,5 тыс. рублей или 50,1 % к плану. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшилось на 3697,5 тыс. рублей или на 2,4 %.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
0801 Культура	72869,3	15741,0	21,6
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	12 269,3	5227,0	42,6
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0800	85 138,6	20 968,0	24,6

Расходы на «Культуру, кинематография» в 1 полугодии 2024 года составили 20 968,0 тыс. рублей или 24,6 % к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшилось на 3139,9 тыс. рублей или на 13,0 %.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
0909 Другие вопросы в области здравоохранения	5,0	-	0,0
Итого по разделу 0900	5,0	-	0,0

Финансирование по разделу 0900 «Здравоохранение» в 1 полугодии 2024 года не производилось при плановых назначениях 5,0 тыс. рублей (в соответствующем периоде прошлого года финансирование расходов не планировалось).

Раздел 1000 «Социальная политика»

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
1003 Социальное обеспечение населения	8 870,2	6164,8	69,5
1004 Охрана семьи и детства	12 739,0	5598,8	43,9
Итого по разделу 1000	21 609,2	11 763,6	54,4

Исполнение по разделу 1000 «Социальная политика» в 1 полугодии 2024 года составляет 11 763,6 тыс. рублей или 54,4 % к плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 240,9 тыс. рублей или на 2,0 %.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Наименование подраздела	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
1101 Физическая культура	110,0	52,3	47,6
1103 Спорт высших достижений	4 564,0	1965,0	43,1
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1100	4 674,0	2 017,3	43,2

Исполнение по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 1 полугодие 2024 года составляет 2 017,3 тыс. рублей или 43,2% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 68,1 тыс. рублей или на 3,5%.

Показатели исполнения бюджета муниципального округа по расходам за 1 полугодие 2024 года в разрезе главных распорядителей, получателей бюджетных средств представлены ниже:

Наименование главного распорядителя, получателя бюджетных средств	Плановые назначения бюджета с учетом внесенных изменений на 01.07.2024г., тыс. руб.	Исполнение за 1 полугодие 2024 год, тыс. руб.	% исполнения
057 Комитет по культуре, спорту и делам молодежи Администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края	83 411,8	22 864,0	27,4
074 Комитет по образованию Администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края	318 612,6	153 447,0	48,2
087 Управление сельского хозяйства Администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края	3 728,4	1 485,1	39,8
092 Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края	9 932,1	3 557,2	35,8

303 Администрация муниципального округа Чарышский район Алтайского края	84 242,8	35 752,2	42,4
306 Территориальное управление Администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края	41 930,2	19 937,2	47,6
333 Совет депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края	1 129,0	489,2	43,3
ИТОГО:	542 986,9	237 531,9	43,8

Согласно отчетным данным по распорядителям, получателям бюджетных средств, наибольший процент освоения средств приходится на Комитет по образованию Администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края (48,2 %), наименьший процент освоения – на Комитет по культуре, спорту и делам молодежи Администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края (27,4 %).

Финансирование расходов осуществлялось в программном формате в рамках реализации действовавших на территории муниципального округа 17 муниципальных программ. На реализацию 15 муниципальных программ (расходы по 2 муниципальным программам не финансировались) в бюджете (с учетом изменений от 29.05.2024 №26) запланировано 330960,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования увеличены по двум программам на 31026,7 тыс. рублей (9,4%), по тринадцати – остались без изменений и в целом составили 361987,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию 15 муниципальных программ составили 163464,4 тыс. рублей или 45,2 % уточненных плановых назначений. В общей сумме расходов удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 68,8 % (за аналогичный период 2023 года - 74,3 %).

Исполнение муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года представлено в таблице ниже.

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Код целевой статьи	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год от 12.12.2023 № 59 с изменениями от 29.05.2024 № 26	Уточненный план (по бюджетной отчетности)	Отклонение (+,-)	Исполнение за 1 полугодие 2024 год		Удельный вес в структуре расходов за 1 полугодие 2024 год, %
						Сумма	% выполнения к плану	
1	Муниципальная программа «Энергосбережение»	1900000000	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Муниципальная программа "Развитие и укрепление архива в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края"	4600000000	10,0	10,0	0,0	4,2	42,0	0,003
3	Муниципальная программа "Совершенствование кадрового обеспечения муниципального управления в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края"	6100000000	1266,5	1266,5	0,0	548,0	43,3	0,335
4	Муниципальная программа "Предупреждение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"	1200000000	30,0	30,0	0,0	1,9	6,3	0,001

5	Муниципальная программа "Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края"	1100000000	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6	Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании муниципальный округ Чарышский район Алтайского края"	5900000000	20,0	20,0	0,0	14,9	74,5	0,009
7	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"	4200000000	4141,4	4141,4	0,0	1146,5	27,7	0,701
8	Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края»	5800000000	276335,1	282679,3	6344,2	143312,4	50,7	87,672
8.1	<i>подпрограмма "Развитие дошкольного образования на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"</i>	5810000000	56574,0	56574,0	0,0	26811,5	47,4	
8.2	<i>подпрограмма "Развитие общего образования на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"</i>	5820000000	204040,6	210384,8	6344,2	109465,9	52,0	
8.3	<i>подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"</i>	5830000000	15720,5	15720,5	0,0	7035,0	44,8	
9	Муниципальная программа "Развитие молодежного движения на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"	5700000000	20,0	20,0	0,0	4,0	20,0	0,002
10	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края»	1400000000	2627,2	2627,2	0,0	2570,4	97,8	1,572
11	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"	4000000000	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"	7000000000	160,0	160,0	0,0	84,5	52,8	0,052
13	Муниципальная программа "Развитие культуры на территории муниципального округа Чарышский район"	4400000000	44702,9	69385,4	24682,5	14174,9	20,4	8,672
13.1	<i>подпрограмма "Сохранение и развитие учреждений культуры" в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края</i>	4410000000	43360,0	43360,0	0,0	14174,9	32,7	
13.2	<i>подпрограмма "Сохранение и развитие дополнительного образования в сфере искусства" в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края</i>	4420000000	1342,9	26025,4	24682,5	0	0	0
14	Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий муниципального округа Чарышский район Алтайского края"	5200000000	1602,7	1602,7	0,0	1602,7	100,0	0,981

15	Муниципальная программа "Развитие общественного здоровья на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2024-2028 годы"	5500000000	5,0	5,0	0	0	0	0
16	Повышение безопасности дорожного движения в Чарышском районе на 2021-2025 г	0	0	0	0	0	0	0
17	Информатизация органов местного самоуправления Чарышского района Алтайского края	0	0	0	0	0	0	0
Всего расходов			330960,8	361987,5	31026,7	163464,4	45,2	100,000

За 1 полугодие 2024 года по 4 муниципальным программам, реализуемым на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края, к освоению средств не приступали (МП «Энергосбережение», МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края», МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края», МП «Развитие общественного здоровья на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края»).

Освоение средств, к утвержденному плану по решению о бюджете на 2024 год сложилось по муниципальным программам от 6,3 % до 100,0 %.

Наибольший процент освоения средств, приходится на МП «Комплексное развитие сельских территорий муниципального округа Чарышский район Алтайского края» - 100,0 %, МП «Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края» - 97,8 %.

Наименьший процент освоения средств, приходится на МП «Предупреждение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края» - 6,3 %, МП «Развитие молодежного движения на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края» -20,0 %, МП «Развитие культуры на территории муниципального округа Чарышский район» -20,4 %.

В полномочия Контрольно-счетной палаты входит осуществление финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета муниципального округа, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ). Следует отметить, что в течении 1 полугодия 2024 года, в нарушение п.2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ проекты муниципальных программ, проекты изменений в действующие муниципальные программы, а также проекты решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2024 год в Контрольно-счетную палату не предоставлялись.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ от 15.06.2016 № 358, утвержденным постановлением Администрации Чарышского района Алтайского края. Контрольно-счетная палата считает, что Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ от 15.06.2016 № 358, утвержденный постановлением Администрации Чарышского района Алтайского края необходимо привести в соответствие с изменениями законодательства, а также утвердить перечень муниципальных программ.

3. Анализ исполнения бюджета резервного фонда.

Решением Совета депутатов от 12.12.2023 года № 59 «О бюджете муниципального образования муниципальный округ Чарышский район на 2024 год» резервный фонд

Администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2024 год утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований резервного фонда на 2024 год по состоянию на 01.07.2024 увеличен на 200,0 тыс. рублей и составил 400,0 тыс. рублей согласно п.2 решения о бюджете на 2024 год (в ред. от 29.05.2024 № 26).

За 1 полугодие 2024 года средства резервного фонда муниципального округа Чарышский район Алтайского края израсходованы в сумме 200,0 тыс. рублей на единовременную материальную выплату семье мобилизованного участника специальной военной операции для проведения ремонтно-восстановительных работ жилого дома, пострадавшего от пожара, произошедшего 12.01.2024 г.

Остаток резервного фонда по состоянию на 01.07.2024 г. составил 200,0 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения бюджета дорожного фонда.

Пунктом 6 статьей 3 решения о бюджете на 2024 год (в ред. от 12.12.2023 года № 59) общий объем дорожного фонда муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2024 год утвержден в сумме 7 967,1 тыс. рублей.

Фактически за 1 полугодие 2024 года в бюджет муниципального округа по источникам, формирующим дорожный фонд муниципального округа Чарышский район, поступило в сумме 2776,6 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от уплаты акцизов:

на автомобильный бензин в сумме *1534,2 тыс. руб.,*

на прямогонный бензин в сумме *-184,2 тыс. руб.;*

на дизельное топливо в сумме *1418,4 тыс. руб.;*

на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет муниципального округа Чарышский район в сумме *8,2 тыс. руб.;*

Израсходовано в размере 4 836,5 тыс. рублей на содержание и ремонт автодорог, или 84,7% от утвержденных бюджетных назначений.

5. Анализ муниципального внутреннего долга.

По состоянию на 01.07.2024 года долговые обязательства бюджета муниципального округа отсутствуют, кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01 июля 2024 года муниципальные гарантии и бюджетные кредиты не предоставлялись, муниципальные заимствования не производились.

6. Анализ дефицита бюджета муниципального округа.

По состоянию на 01.07.2024 года бюджет муниципального округа исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 5 234,2 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците на отчетную дату в размере 31 013,4 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа соответствуют составу, установленному для бюджета муниципального округа статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и утвержденному решением Совета депутатов от 12.12.2023 № 59 (ред. от 29.05.2024 № 26).

Выводы:

За отчетный период текущего года, в бюджет муниципального округа Чарышский район Алтайского края поступило доходов в сумме 242 766,1 тыс. рублей, что по отношению к утвержденным бюджетным назначениям по доходам на 2024 год составило 51,4 %. Расходы бюджета муниципального округа произведены в сумме 237 531,9 тыс. рублей и к утвержденным

бюджетным назначениям по расходам на 2024 год, исполнены на 43,8 %. Результатом исполнения бюджета за отчетный период является профицит в объеме 5 234,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета муниципального округа в отчетном периоде сформирована за счет налоговых доходов в размере 18,1 %, неналоговых доходов – 2,3 %, безвозмездных поступлений – 79,6 %.

Освоение бюджета муниципального округа по разделам бюджетной классификации составило от 23,9 % (Жилищно-коммунальное хозяйство) до 70,9 % (Национальная экономика). Из десяти разделов расходов по пяти разделам исполнение составило менее 43,7 %.

Из пятнадцати муниципальных программ, утвержденных решением о бюджете в отчетном периоде, финансирование не производилось по четырем муниципальным программам на общую сумму 45,0 тыс. рублей (МП «Энергосбережение», МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края», МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края», МП «Развитие общественного здоровья на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края»).

Средства резервного фонда по состоянию на 01.07.2024 года израсходованы в размере 200,0 тыс. рублей, при установленных плановых назначениях в сумме 400,0 тыс. рублей.

За отчетный период 2024 года муниципальный долг отсутствует.

Предложения:

В целях исполнения бюджета муниципального округа контрольно-счетная палата предлагает администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края:

- своевременно и в полном объеме направлять в контрольно-счетную палату муниципального округа Чарышский район Алтайского края информацию по запросу об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года для проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального округа;

- принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета;

- рассмотреть вопрос об уточнении плановых назначений по неналоговым доходам бюджета муниципального округа (доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности), с учетом ожидаемого исполнения;

- принять меры к эффективному и результативному освоению бюджетных средств, предусмотренных бюджетом муниципального округа в 2024 году на реализацию мероприятий муниципальных программ;

- привести в соответствие с изменениями законодательства Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ от 15.06.2016 № 358, утвержденный постановлением Администрации Чарышского района Алтайского края, а также утвердить перечень муниципальных программ;

- направлять в контрольно-счетную палату на экспертизу проекты муниципальных программ, проекты изменений действующих муниципальных программ, а также проекты решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2024 год.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального округа Чарышский район

Л.С. Леденёва