

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-

счетной комиссии

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***О.А. Дудина*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ№10**

на отчет об исполнении бюджета округа

за 9 месяцев 2024 года

"12" декабря 2024 года

В соответствии с решением Представительного Собрания округа от   
31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», пунктом 1.4 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2024 год Контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа и в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии округа от 10.05.2023 года №15 «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Междуреченского муниципального округа в текущем финансовом году» проведен оперативный анализ отчета об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года.

***1.Общее положение.***

Отчет об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа от 08 ноября 2024 года №761.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа в следующих целях:

сопоставление исполненных показателей бюджета округа за 9 месяцев 2024 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

 определение объемов поступления денежных средств в бюджет и их расходования в ходе исполнения бюджета округа;

 определение объема и структуры государственного долга, размеров профицита (дефицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

 сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета округа (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

анализ рисков недополучения доходов бюджета округа, невыполнения принятых расходных обязательств, в том числе носящих программный характер;

определение объема дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования;

определение своевременности внесения изменений в бюджет;

 внесение предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Заключение Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания округа от 31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 16 Положения о контрольно – счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением от 31 октября 2022 года № 41, управлением финансов округа представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 9 месяцев 2024 года.

***2.Общая характеристика бюджета округа.***

Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа в форме приложений: 1 – по доходам бюджета округа, 2 – по расходам бюджета округа, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета округа.

Изменения в решение «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» за 9 месяцев 2024 года вносились четыре раз решениями Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 28 февраля 2024 года №11, от 10 апреля 2024 года №34, от 05 июля 2024 года №84 и от 06 августа 2024 года №96.

Первоначальный бюджет округа на 2023 год утвержден решением Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года № 128 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета округа – 441488,1 тыс. рублей;

- расходы бюджета округа - 441488,1 тыс. рублей;

- бюджет принят без дефицита (профицита).

С учетом поправок в решение Представительного Собрания округа о бюджете округа от 06.08.2024 года №96 объем доходов бюджета округа увеличился на 200822,1 тыс. рублей, или 45,5% и составил 642310,2 тыс. рублей, объем расходов округа также увеличился на 212615,8 тыс. рублей, или на 48,2% и составил 654103,9 тыс. рублей, дефицит бюджета округа увеличился на 11793,7 тыс. рублей, или в 100,0 % и составил - 11793,7 тыс. рублей.

Однако, по данным отчета об исполнении бюджета и формы 0503117 «Об исполнении бюджета округа» утверждены доходы бюджета на 2024 год в сумме 642920,7 тыс. рублей и расходы – 654714,5 тыс. рублей, дефицит составил 11793,8 тыс. рублей. *На основании уведомления Департамента финансов Вологодской области увеличены субсидии на сумму 610,5 тыс. рублей на прочие субсидии. Данное изменение было предусмотрено в бюджете округа решением Представительного Собрания округа от 14.11. 2024 года №111.*

В соответствии с данными «Об итогах исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2024 года» и формой отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» бюджет округа на 2024 год имеет следующие параметры:

- объем доходов бюджета округа – 468708,8 тыс. рублей, или 72,9% к годовым назначениям в сумме 642920,7 тыс. рублей;

- объем расходов бюджета округа – 449376,5 тыс. рублей, или 68,6% к годовым назначениям в сумме 654714,5 тыс. рублей;

- профицит бюджета составил – 19332,3 рублей.

Исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2023 года, в том числе поселения | План  2024  года | Исполнение за  9 месяцев  2024 года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Абсолютное отклонение 9 месяцев  2024  года от  9 месяцев  2023  года | Исполнение к уровню 9 месяцев 2023 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 323112,9 | 642920,7 | 468708,8 | 72,9 | 144495,9 | 145,1 |
| Всего расходов | 264514,5 | 654714,5 | 449376,5 | 68,6 | 184862,0 | 169,9 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 58598,4 | -11793,8 | 19332,3 | Х | -39266,1 | в 3,0 раза |

По сравнению с 9 месяцами 2023 года доходы бюджета округа увеличились на 144495,9 тыс. рублей, или 45,1 %, расходы также увеличились на 184862,0 тыс. рублей, или на 69,9 %. Бюджет округа за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 19332,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен также с профицитом в сумме 58598,4 тыс. рублей, что ниже на 39266,1 тыс. рублей, или в 3,0 раза.

Основной причиной исполнения доходной части бюджета ниже 75,0% является то, что по налогу на имущество (31,1%) сроки оплаты определены в четвертом квартале 2024 года, по акцизам и подакцизным товарам (68,5%) фактическое поступление по акцизным товарам из бюджета области, по использованию муниципального имущества (59,1%), что связано с расторжением договора с ООО «Майский Иван чай» и выкуп земель аренды сельхозпредприятием ПЗ «Аврора», а также задолженность по оплате имущества, по платежам при пользовании природными ресурсами (43,2%) из-за снижения числа плательщиков по представленным расчетам.

***3.Анализ исполнения доходов бюджета округа.***

Доходная часть бюджета округа на 2024 год утверждена в сумме 642920,7 тыс. рублей, исполнение составило – 468708,8 тыс. рублей, или 72,9 процента.

Исполнение бюджета округа по доходам за 9 месяцев 2024 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2023 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2024год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2024 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев  2024 года от  9 месяцев  2023 года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2023 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **82638,9** | **58861,3** | **71,2** | **91664,0** | **70526,9** | **76,9** | **11665,6** | **119,8** |
| - НДФЛ | 66695,0 | 47902,4 | 71,8 | 73926,0 | 58655,4 | 79,3 | 10753,0 | 122,4 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 7463,0 | 5947,0 | 79,7 | 8875,0 | 6080,5 | 68,5 | 133,5 | 102,2 |
| - налог на совокупный доход | 4759,9 | 4060,5 | 85,3 | 5346,0 | 4055,7 | 75,9 | -4,8 | 99,9 |
| - налог на имущество | 3211,0 | 672,1 | 20,9 | 3109,0 | 966,9 | 31,1 | 294,8 | 143,9 |
| - государственная пошлина | 510,0 | 279,2 | 54,7 | 408,0 | 768,4 | 188,3 | 489,2 | в 2,8 раза |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **4662,1** | **4090,6** | **87,7** | **4538,0** | **4559,7** | **100,5** | **469,1** | **111,5** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2219,0 | 1929,2 | 86,9 | 2158,0 | 1276,0 | 59,1 | -653,2 | 66,1 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 235,0 | 132,5 | 56,4 | 176,0 | 76,0 | 43,2 | -56,5 | 57,4 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 72,0 | 36,2 | 50,3 | 72,0 | 583,7 | в 8,1 раза | 547,5 | в 16,1 раза |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1410,0 | 1346,4 | 95,5 | 1888,0 | 2237,8 | 118,5 | 891,4 | 166,2 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 726,1 | 646,3 | 89,0 | 244,0 | 386,2 | 158,3 | -260,1 | 24,4 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **87301,0** | **62951,9** | **72,1** | **96202,0** | **75086,6** | **79,3** | **12134,7** | **119,3** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **346334,0** | **260161,0** | **75,1** | **564108,2** | **393622,2** | **72,0** | **133461,2** | **151,3** |
| - дотации | 101726,7 | 71960,8 | 70,7 | 151850,8 | 96526,7 | 63,6 | 24565,9 | 134,1 |
| - субсидии | 157437,5 | 121750,6 | 77,3 | 293770,9 | 217539,2 | 74,1 | 95788,6 | 178,7 |
| - субвенции | 86219,9 | 65666,2 | 76,2 | 98222,7 | 77244,6 | 78,6 | 11578,4 | 117,6 |
| -межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 52,1 | 52,1 | 100,0 | 52,1 | 0,0 |
| - прочие безвозмездные поступления | 949,9 | 921,1 | 97,0 | 2822,2 | 2259,6 | 80,1 | 1338,5 | в 2,5 раза |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -137,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 137,7 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **433635,0** | **323112,9** | **74,5** | **642920,7** | **468708,8** | **72,9** | **145595,9** | **145,1** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 75086,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года увеличились на 12134,7 тыс. рублей, или на 19,3 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в сравнении с 9 месяцами 2023 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 70526,9 тыс. рублей, или на 76,9 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 91664,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 15,0 процентов.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года | % исполнения от плановых назначений на 2023 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2024 года | % исполнения от плановых назначений на 2024 год | Отклонение 9 месяцев 2024 года от 9 месяцев 2023 года |
| 47902,4 | 71,8 | 58655,4 | 79,3 | 10753,0 |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 58655,4 тыс. рублей, или 79,3 % к плановым назначениям в размере 73926,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2023 года на 10753,0 тыс. рублей, или на 22,4%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета увеличилась на 1,8% и составила 83,2 процента.

Второе место по величине поступлений в бюджет округа занимают акцизы по подакцизным товарам. Поступления акцизов по подакцизным товарам в бюджет округа составили 6080,5 тыс. рублей, или 68,5 % к плановым назначениям в размере 8875,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года поступление налога увеличилось на 133,5 тыс. рублей, или на 2,2%. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета округа уменьшилась на 1,5% и составила – 8,6 процента.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 4055,7 тыс. рублей, или 75,9 % к плановым назначениям в размере 5346,0 тыс. рублей, *в том числе единый сельскохозяйственный налог исполнен на* ***167,0****%.* По сравнению с 9 месяцами 2023 года произошло незначительное снижение поступления налога на совокупный доход на 4,8 тыс. рублей, или на 0,1%. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета округа уменьшилась с 6,8% до 5,8 процента.

*Высокий процент исполнения единого сельскохозяйственного налога связан с дополнительным приобретением земель, таким образом, единый сельскохозяйственный налог выше плановых показателей на 6,7 тыс. рублей, или на 67,0 процентов.*

*В связи с тем, что исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2024 года в части доходов от единого сельскохозяйственного налога выше 100,0 %, управлением финансов округа внесено изменение в бюджет округа по данному налоговому источнику решением Представительного Собрания округа от 14.11.2024 года №111.*

Четвертый по величине налоговый доходный источник - налог на имущество. Поступление указанного налога составило 966,9 тыс. рублей, или 31,3 % к плановым назначениям в размере 3109,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года произошло увеличение поступления налога на имущество на 294,8 тыс. рублей, или на 43,9%. Доля налога на имущество в налоговых доходах бюджета округа увеличилась с 1,1 % до 1,4 процента.

Пятое место по величине поступлений в бюджет округа занимает государственная пошлина. Поступление указанного налога составило 768,4 тыс. рублей, ***или 188,3 %*** к плановым назначениям в размере 408,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года поступление государственной пошлины увеличилось на 489,2 тыс. рублей, или в 2,8 раза. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета округа увеличилась с 0,5 % до 1,1 процента.

*В связи с тем, что исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2024 года в части доходов от государственной пошлины выше 100,0 %, управлением финансов округа внесено изменение в бюджет округа по данному налоговому источнику решением Представительного Собрания округа от 14.11.2024 года №111.*

Исполнение бюджета округа по налоговым доходам за 9 месяцев 2024 года ниже 75,0% по акцизам на подакцизные товары (68,5%) и по налогу на имущество (31,1%).

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 4559,7 тыс. рублей, или на 100,5 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 4538,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 1,0 процент.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 9 месяцев 2024 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице №2.

Всего в отчетном периоде 2024 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. Структура неналоговых доходов имеет следующий вид:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 49,1 процента;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 28,0 процентов;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 12,8 процента;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 8,4 процента;

- платежи при использовании природными ресурсами – 1,7 процента.

В сравнении с 9 месяцами 2023 года поступление неналоговых доходов *увеличилось* в целом на 469,1 тыс. рублей, или на 11,5%, в том числе:

- *увеличились* доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 891,4 тыс. рублей, или на 66,2 процента;

- *увеличились* доходы от платежей от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 547,5 тыс. рублей, или в 16,1 раза;

- *уменьшились* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 653,2 тыс. рублей, или на 51,2 процента;

-  *уменьшились* доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 260,1 тыс. рублей, или на 67,3 процента;

- *уменьшились* доходы от платежей при пользовании природными ресурсами на 56,5 тыс. рублей, или на 74,3 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 1276,0 тыс. рублей, или 59,1% к плановым назначениям 2158,0 тыс. рублей, в том числе:

- аренда земельных участков в сумме – 707,8 тыс. рублей, или 54,4 % к плановым назначениям в сумме 1300,0 тыс. рублей (поступление платежей согласно договорам аренды);

- аренда имущества в сумме 291,4 тыс. рублей, или 57,4 % к плановым назначениям в сумме 508,0 тыс. рублей (поступление платежей согласно договорам аренды);

- прочие поступления (аренда муниципального жилья) в сумме 276,8 тыс. рублей, или 79,1% к плановым назначениям 350,0 тыс. рублей.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2024 года составляет 76,0 тыс. рублей, на 43,2 % к плановым назначениям 176,0 тыс. рублей. В соответствии с приложением 1 к информации Управления финансов округа низкое исполнения связано с тем, что снизилось количество плательщиков (по расчету) по платежам за негативное воздействие на окружающую среду.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2024 года составляет 583,7 тыс. рублей, или выше в 8,1 раза плановых назначений в сумме 72,0 тыс. рублей.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены выше плановых показателей на 547,5 тыс. рублей, или в 16,1 раза. В результате чего, контрольно-счетная комиссия округа рекомендует Управлению финансов администрации округа пересмотреть сумму утвержденного бюджета в части доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.*

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 2237,8 тыс. рублей, или на 118,5 % к плановым назначениям в сумме 1888,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме – 1256,8 тыс. рублей, или на 104,6 % к плановым назначениям в сумме 1202,0 тыс. рублей;

*В связи с тем, что исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2024 года в части доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу выше 100,0 %, управлением финансов администрации округа внесено изменение в бюджет округа по данному налоговому источнику решением Представительного Собрания округа от 14.11.2024 года №111.*

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, в сумме 981,0 тыс. рублей, или 143,0 % к плановым назначениям в сумме 686,0 тыс. рублей.

*В связи с тем, что исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2024 года в части доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу и доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов выше 100,0 %, управлением финансов администрации округа внесено изменение в бюджет округа по данным налоговым источникам решением Представительного Собрания округа от 14.11.2024 года №111.*

Первоначальным Прогнозным планом приватизации от 18.12. 2023 №141 предусмотрены доходы от реализации муниципального имущества на 2024 и плановый период 2025-2026 годы на 2024 год - не менее 250,0 тыс. рублей, на 2025 год – не менее 250,0 тыс. рублей и на 2026 год – не менее 250,0 тыс. рублей.

Внесений изменений и дополнений в Прогнозный план приватизации за 9 месяцев 2024 года осуществлялись три раза решениями Представительного Собрания округа:

от 10.04.2024 года №38, где внесена дополнительная продажа двух объектов: здание фельдшерско-акушерского пункта, 1-этажное, инв. № 1364, кадастровый номер 35:27:0201022:397, общей площадью 200 кв.м., расположенное по адресу: Вологодская область, р-н. Междуреченский, д. Игумницево, ул. Школьная, д. 7 расположенный под объектом недвижимости земельный участок с кадастровым номером 35:27:0201022:7, общей площадью 1026 кв.м., и легковой автомобиль ГАЗ-31105, 2008 года выпуска, цвет: светло-золотистый, гос.номер А273СМ35;

от 15.05.2024 года №49, где внесена дополнительная продажа одного объекта - здание магазина, 1-этажное, инв. № 1106, (Аукцион 2024 год) кадастровый номер 35:27:0102004:74, общей площадью 139,3 кв.м., расположенное по адресу: Вологодская область, р-н. Междуреченский, д. Кожухово, ул. Центральная, д. 14 и расположенный под объектом недвижимости земельный участок с кадастровым номером 35:27:0102004:246, общей площадью 491 кв.м.;

от 06.08.2024 года №93, где внесена дополнительная продажа одного объекта - здания детского сада, назначение: нежилое, 2- этажный, общей площадью застройки 208,2 кв.м., (кадастровый номер 35:27:0102009:743), расположен по адресу: Вологодская область, Междуреченский район, поселок Туровец, улица Комсомольская, дом 64 и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0102009:103, общей площадью 847 кв.м., однако сумма от реализации муниципального имущества не изменилась.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 386,2 тыс. рублей, или на 158,3% к плановым назначениям в сумме 244,0 тыс. рублей.

*В связи с тем, что исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2024 года в части доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба исполнены* *выше 100,0 %, управлением финансов администрации округа внесено изменение в бюджет округа по данному налоговому источнику решением Представительного Собрания округа от 14.11.2024 года №111.*

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет округа составили 393622,2 тыс. рублей, или 72,0% к утвержденным назначениям в сумме 564108,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года безвозмездные поступления увеличились на 133461,2 тыс. рублей, или на 51,3 %, их доля в общих доходах бюджета округа составила 84,0 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 9 месяцами 2023 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде *дотации из бюджета области*  бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 96526,7 тыс. рублей, или 63,6% к утвержденным назначениям в сумме 293770,9 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 35727,7 тыс. рублей;

- обеспечение сбалансированности бюджета в сумме 18876,5 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 41922,5 тыс. рублей.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 24,5 процента.

*Субсидии бюджетам* субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) за 9 месяцев 2024 года поступали в сумме 217539,2 тыс. рублей, или 74,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 293770,9 тыс. рублей, в том числе:

- на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период в сумме 57034,6 тыс. рублей;

- на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда, за счет средств, поступивших из ППК «Фонда развития территории» в сумме 1413,6 тыс. рублей;

- на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда, за счет средств бюджета области в сумме 1406,4 тыс. рублей;

- на оснащение оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций – 1158,5 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в сумме 1427,9 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 447,7 тыс. рублей;

- на реализацию программ формирования современной городской среды – 1111,6 тыс. рублей;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 4348,7 тыс. рублей;

- прочие субсидии 149190,2 тыс. рублей, из них:

на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов – 1382,9 тыс. рублей,

на обустройство детских и спортивных площадок – 1745,0 тыс. рублей;

на организацию школьных музеев – 1000,0 тыс. рублей,

на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме 944,8 тыс. рублей,

на проведение мероприятий по созданию агроклассов и (или) лесных классов в общеобразовательных организациях области – 2338,1 тыс. рублей,

на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений отрасли культуры в сумме 9712,5 тыс. рублей,

на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения - 93306,6 тыс. рублей,

на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан – 324,7 тыс. рублей,

на текущее содержание опорной сети автомобильных дорог общего пользования местного значения – 5345,7 тыс. рублей,

на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 658,1 тыс. рублей,

на обустройство контейнерных площадок – 847,1 тыс. рублей,

на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций в сумме 536,3 тыс. рублей,

на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – 1771,1 тыс. рублей,

на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) по месту отдыха организованных занятий граждан физической культурой в сумме 900,0 тыс. рублей,

на создание условий для занятий инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом в сумме 350,0 тыс. рублей,

на организацию уличного освещения в сумме 2043,7 тыс. рублей,

на обустройство систем уличного освещения – 792,1 тыс. рублей,

на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса "Безопасный город в сумме 105,8 тыс. рублей,

на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского – 590,9 тыс. рублей,

на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах – 303,8 тыс. рублей,

на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций – 65,4 тыс. рублей,

на доставку товаров в социально-значимые магазины в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах – 72,3 тыс. рублей,

на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах – 1666,8 тыс. рублей,

на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов физической культуры и спорта – 204,3 тыс. рублей,

на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов физической культуры – 3179,5 тыс. рублей,

на обеспечение развития и укрепления МБТ муниципальных учреждений культуры – 750,0 тыс. рублей,

на приобретение специализированной техники, осуществляющей текущее содержание объектов коммунальной инфраструктуры – 8264,0 тыс. рублей,

на реализацию проекта «Народный бюджет» - 9988,7 тыс. рублей.

Финансирование за 9 месяцев 2024 года не проводилось по четырем из тридцати трех видам субсидий, в том числе:

на проектирование и строительство распределительных газовых сетей,

на проведение мероприятий по обеспечению условий для дошкольного образования,

на осуществление мероприятий по приспособлению зданий и помещений муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций для беспрепятственного доступа инвалидов (детей-инвалидов),

на проведение комплексных кадастровых работ, за исключением расходов, предусмотренных на софинансирование субсидий из федерального бюджета.

Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 55,3 процента.

*Субвенции бюджетам* субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 77244,6 тыс. рублей, или 78,6 % к утвержденным назначениям в сумме 98222,7 тыс. рублей, в том числе:

- единая субвенция в сумме 1078,8 тыс. рублей, из них:

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 615,0 тыс. рублей,

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 45,2 тыс. рублей,

на осуществление отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству – 373,0 тыс. рублей;

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирования цен и тарифов – 45,6 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 243,2 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 66759,6 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования" – 1475,4 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев" – 236,6 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению денежной компенсации взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 578,0 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления округа – 262,7 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 1,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 1213,0 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в т.ч. за счет резервного фонда Правительства РФ – 469,7 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - 4926,1 тыс. рублей.

Финансирование за 9 месяцев 2024 года не проводилось по одной из двадцати одного вида субвенций, в том числе:

на осуществление отдельных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 19,6 процента.

*Межбюджетные трансферты* в бюджете округа за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 52,1 тыс. рублей, или 100,0 % к утвержденным назначениям в сумме 52,1 тыс. рублей, в том числе:

на государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры и лучших работников сельских учреждений культуры в сумме 52,1 тыс. рублей.

Доля прочих межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,01 процента.

*Прочие безвозмездные поступления (от денежных пожертвований физических и юридических лиц)* за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 2259,6 тыс. рублей, или 80,1 % к утвержденным назначениям в сумме 2822,2 тыс. рублей, данные доходы поступили на реализацию мероприятий в рамках проекта «Народный бюджет».

Доля прочих безвозмездных поступлений в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,59 процента.

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за 9 месяцев 2024 года* отсутствуют.

В сравнении с 9 месяцами 2023 года в целом *увеличение* безвозмездных ассигнований составило 133461,2 тыс. рублей, или 51,3 процента, в том числе:

- *увеличение* дотаций на 24565,9 тыс. рублей, или на 34,1 процента (в 2023 году дотация на обеспечение сбалансированности бюджета округа отсутствовала);

- *увеличение* субсидии на 95788,6 тыс. рублей, или на 78,7 процента;

- *увеличение* субвенции на 11578,4 тыс. рублей, или на 17,6 процента;

- *увеличение* межбюджетных трансфертов на 52,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- у*величение* прочих безвозмездных поступлений на 1338,5 тыс. рублей, или в 2,5 раза.

*За 9 месяцев 2023 году сумма возврата субсидий, субвенций и ИМТ составляла – 187,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года сумма возврата составила 0,0 тыс. рублей.*

В отношении налоговых доходов бюджета округа проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01 января и 01 октября 2023 года, а также на 01 января и 01 октября 2024 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2023 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2024 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2023 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2023 года | Отклонение недоимки на 01.01.2024 года от 0.01.2023года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.10.2024 года от 0.10.2023 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 547,0 | 1923,8 | 2190,3 | 1834,1 | 1376,8 | -356,2 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 709,7 | 877,8 | 644,5 | 883,2 | 168,1 | 238,7 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 692,4 | 877,8 | 617,0 | 883,2 | 185,4 | 238,7 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 14,1 | 0,0 | 8,4 | 0,0 | -14,1 | 0,0 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -единый сельскохозяйственный налог | 3,2 | 0,0 | 19,1 | 0,0 | -3,2 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 869,9 | 1727,7 | 1788,0 | 829,4 | 857,8 | -958,6 |
| Земельный налог | 295,7 | 280,9 | 405,7 | 198,9 | -14,8 | -206,8 |
| ВСЕГО | 2422,3 | 4810,2 | 5028,5 | 3745,6 | 2387,9 | -1282,9 |

В рамках вышеприведенного анализа *увеличение* задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2024 года с аналогичным периодом прошлого года на 2387,9 тыс. рублей, или на 98,6%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.10.2024 года с аналогичным периодом 2023 года наблюдается *уменьшение* на 1282,9 тыс. рублей, или на 56,9 процента, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу на доходы физических лиц на 356,2 тыс. рублей, или на 19,4 процента;

- *увеличение*  по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 238,7 тыс. рублей, или на 43,1 процента;

- *уменьшение* по налогу на имущество физических лиц на 958,6 тыс. рублей, или в 2,2 раза;

- *уменьшение* по земельному налогу на 206,8 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 октября 2024 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 49,0 %, на втором месте по налогу взымаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 23,6 %, на третьем месте по налогу на имущество физических лиц – 22,1%, на четвертом месте по земельному налогу – 5,3% от общей суммы недоимки.

***4.Анализ исполнения расходы бюджета округа.***

Расходы бюджета округа за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 449376,5 тыс. рублей, или 68,6 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 654714,5 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы увеличились на 184862,0 тыс. рублей (69,9%).

Структура исполнения бюджета округа по расходам в сравнении с 9 месяцами 2023 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет округа за 9 месяцев 2024 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета округа на социальную сферу составили 178834,6 тыс. рублей, или 63,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы на социальную сферу увеличились на 40012,6 тыс. рублей (28,8%) их доля в расходах бюджета округа снизилась с 52,5 % до 39,8 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают расходы по разделу «Образование» - 27,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,8%, «Национальная экономика» - 22,2%, «Общегосударственные вопросы» - 14,5%, «Культура, кинематография» - 5,7%, «Социальная политика» - 3,7%, «Физическая культура и спорт» - 2,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4%, на расходы по разделам «Национальная оборона», «Здравоохранение», «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации» приходится всего 0,3 процента.

Структура расходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода проводились расходы по всем разделам бюджетной классификации.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов: «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды», «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0%, в том числе:

- «Национальная экономика» - 83,1%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 74,3%;

- «СМИ» - 72,6%;

- «Здравоохранение» - 72,5%;

- «Общегосударственные вопросы» – 69,3%;

- «Культура, кинематография» – 68,9%;

- «Национальная оборона» - 65,6%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 65,5%;

- «Образование» - 64,0%;

- «Физическая культура и спорт» - 41,4%.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета округа по разделам приведены в таблице 5.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнено за 9 месяцев  2023 года | Утверждено в бюджете на 2024 год | Исполнено за 9 месяцев 2024 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев 2024  года от 9 месяцев 2023  года | Исполнено  к уровню 9 месяцам  2023 года |
| Общегосударственные вопросы | 80259,4 | 56498,1 | 94155,1 | 65254,7 | 69,3 | 8756,6 | 115,5 |
| Национальная оборона | 332,5 | 196,4 | 400,3 | 262,7 | 65,6 | 66,3 | 133,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3052,9 | 1791,2 | 2605,7 | 1936,4 | 74,3 | 145,2 | 108,1 |
| Национальная экономика | 72468,7 | 37771,4 | 120038,7 | 99811,1 | 83,1 | 62039,7 | в 2,6 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 95471,1 | 28745,8 | 156032,7 | 102248,2 | 65,5 | 73502,4 | в 3,6 раза |
| Охрана окружающей среды | 184,6 | 130,9 | 521,6 | 411,5 | 78,9 | 280,6 | в 3,1 раза |
| Образование | 146327,6 | 100980,7 | 195980,1 | 125349,4 | 64,0 | 24368,7 | 124,1 |
| Культура, кинематография | 30661,4 | 21313,7 | 36984,0 | 25486,2 | 68,9 | 4172,5 | 119,6 |
| Здравоохранение | 193,6 | 69,5 | 338,6 | 245,6 | 72,5 | 176,1 | в 3,5 раза |
| Социальная политика | 11246,7 | 9155,9 | 19195,1 | 16333,7 | 85,1 | 7177,8 | 178,4 |
| Физическая культура и спорт | 9988,6 | 7302,2 | 27612,2 | 11419,7 | 41,4 | 4117,5 | 156,4 |
| Средства массовой информации | 773,1 | 554,9 | 850,4 | 617,3 | 72,6 | 362,4 | 111,2 |
| Обслуживания государственного (муниципального) долга | 17,5 | 3,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -3,8 | 0,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **450977,7** | **264514,5** | **654714,5** | **449376,5** | **68,6** | **184862,0** | **169,9** |

***«Общегосударственные вопросы»*** - исполнены в сумме 65254,7 тыс. рублей, или 69,3% к годовым назначениям в сумме 94155,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы увеличились на 8756,6 тыс. рублей (15,5 %).

Расходы по подразделу *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* составили 1550,5 тыс. рублей на обеспечение функций Главы округа.

Расходы по подразделу *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* составили 631,5 тыс. рублей на содержание председателя Представительного Собрания округа.

Расходы по подразделу *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* составили 29107,5 тыс. рублей. По данному разделу проводились расходы на содержание работников администрации округа. При сравнении расходов по данному подразделу с 9 месяцами 2023 года наблюдается увеличение на 3576,7 тыс. рублей, или на 14,0%, что связано с увеличением расходов администрации округа на оплату труда в связи с приведением в соответствие Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления и увеличение МРОТ с 01.01.2024 года.

Расходы по подразделу *«Судебная система»* - исполнены в сумме 1,5 тыс. рублей, бюджетом предусмотрено 1,7 тыс. рублей. По данному разделу предусматриваются расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

Расходы по подразделу *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (бюджетно-финансового) надзора»* составили 6151,6 тыс. рублей. При сравнении расходов по данному подразделу с 9 месяцами 2023 года наблюдается увеличение на 548,1 тыс. рублей, или на 9,8 процента. По данному разделу проводились расходы на содержание Управления финансов администрации округа и Контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа.

Расходы по подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* составили 27812,1 тыс. рублей, в т.ч.:

- на государственную поддержку некоммерческих организаций – 365,5 тыс. рублей;

- на обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 1763,1 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 16152,2 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности» - 7257,0 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества (оплата коммунальных услуг по жилым помещениям, в которых никто не проживает) – 712,2 тыс. рублей;

- на оплату услуг по оценке стоимости годовой арендной платы и рыночной стоимости земельных участков – 408,2 тыс. рублей;

- на оплату за выполнение кадастровых работ – 22,0 тыс. рублей;

- на приобретение нежилого здания и земельного участка с. Шуйское, ул. Свободы, дом 3а (бывшая Автостанция) – 372,0 тыс. рублей;

- на приобретение комнаты – 500,0 тыс. рублей;

- на приобретение квадрокоптера - 39,3 тыс. рублей;

- на взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 120,0 тыс. рублей;

- на оплату государственной пошлины – 3,3 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий в сфере государственной поддержки местных отделений ООГО «Союз женщин России» - 42,5 тыс. рублей;

- на участие в Международной туристической выставке «Интермаркет – 2024» - 54,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу *«Резервные фонды»* предусмотрены в размере 25,0 тыс. рублей, фактические расходы за 9 месяцев 2024 года составили – 0,0 тыс. рублей.

***«Национальная оборона»*** - 262,7 тыс. рублей, или 65,6% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы увеличились на 66,3 тыс. рублей (на 33,8%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в округе.

Исполнение расходов по подразделу *«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* ниже 75,0% связано с фактическим финансированием потребности.

***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***- 1936,4 тыс. рублей, или 74,3 % к годовым назначениям в сумме 2605,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы увеличились на 145,2 тыс. рублей, или на 8,1 процента.

Расходы по подразделу *«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* - 1800,9 тыс. рублей, из них:

- на обеспечение пожарной безопасности – 333,6 тыс. рублей,

- на содержание работников ЕДДС – 1467,3 тыс. рублей.

При сравнении с 9 месяцами 2023 года расходы на содержание по данному подразделу увеличились на 142,6 тыс. рублей, или на 8,6 процента.

Расходы по подразделу «*Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* составили 135,5 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на внедрение и эксплуатацию АПК «Безопасный город» (обслуживание системы видеонаблюдения) - 135,5 тыс. рублей.

При сравнении с 9 месяцами 2023 года расходы на содержание по данному подразделу незначительно увеличились на 2,6 тыс. рублей, или на 2,0 процента.

Исполнение расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» ниже 75,0% связано с фактическим финансированием потребности.

***«Национальная экономика»*** *-* расходы составили 99811,1 тыс. рублей, или на 83,1% к годовым назначениям в сумме 120038,7 тыс. рублей, в том числе:

по разделу *«Общеэкономические вопросы»* в сумме 166,9 тыс. рублей на организацию мероприятий по занятости подростков в период летних каникул;

по подразделу *«Сельское хозяйство и рыболовство»* в сумме 596,9 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик «Сосновского»;

по подразделу «*Транспорт»* в сумме 731,0 тыс. рублей на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом по социально-значимым маршрутам;

по подразделу *«Дорожное хозяйство»* в сумме 94157,3 тыс. рублей, в том числе: на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 6745,9 тыс. рублей (из них: на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 772,1 тыс. рублей), на капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений – 85009,2 тыс. рублей, на содержание опорной сети – 1002,7 тыс. рублей, на содержание подъездов к земельным участкам – 328,0 тыс. рублей и на выполнение проектно-изыскательских работ – 1071,5 тыс. рублей;

по подразделу *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в сумме 4159,0 тыс. рублей, из них:

- на проведение мероприятий по муниципальной программе «Содействие развитию предпринимательской деятельности в Междуреченском муниципальном округе Вологодской области на 2023-2027 годы» в сумме 3878,0 тыс. рублей, в том числе:

на развитие мобильной торговли за счет субсидии бюджета области – 395,9 тыс. рублей,

на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли за счет субсидии бюджета области – 2499,0 тыс. рублей,

на оплату по договору ГПХ – 47,1 тыс. рублей,

на организацию и привлечение субъектов малого и среднего предпринимательства, социального предпринимательства и физических лиц, не являющимися индивидуальными предпринимателями и применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» для участия в районных и областных выставках, ярмарках и конкурсах (приобретены ярмарочные домики, на приобретение материальных запасов и расходных материалов)- 936,0 тыс. рублей;

на проведение мероприятий по муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы» 281,0 тыс. рублей на выполнение кадастровых работ.

По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы увеличились на 62039,7 тыс. рублей (на 2,6 раза), что связано с ростом расходов на капитальный ремонт дорог местного значения.

***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - расходы составили 102248,2 тыс. рублей, или 65,5% к годовым назначениям в сумме 156032,7 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу *«Жилищное хозяйство»* - 3501,8 тыс. рублей (56,8%), из них:

- на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда – 2820,0 тыс. рублей;

- на взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта» - 487,5 тыс. рублей,

- на исполнение судебных актов – 2,0 тыс. рублей;

- на изготовление экспертных заключений о признании аварийными, подлежащими сносу или реконструкции жилых помещений муниципального жилищного фонда – 35,0 тыс.рублей;

- на оплату задолженности по решению суда – 58,7 тыс. рублей,

- на ремонт внутренних сетей канализации и водопровода – 19,1 тыс. рублей,

- на приобретение строительных материалов – 4,7 тыс. рублей,

- на оплату по договору – 41,1 тыс. рублей,

- на замену смесителя в душевой общежития – 0,5 тыс. рублей,

- на оплату за проверку определения сметной стоимости строительного объекта – 18,0 тыс. рублей,

- на оплату налогов, сборов и иных платежей – 15,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 75,0% по данному подразделу связано с фактической потребностью;

по подразделу *«Коммунальное хозяйство»* - 76511,5 тыс. рублей (62,8%), расходы осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2024-2028 годы» в том числе:

-мероприятия по модернизации коммунального хозяйства – 3368,5 тыс. рублей, из них:

на приобретение основных средств для МУП «Коммуникации» (глубинные насосы, насос скважинный, дымосос, тепловычислитель, счетчик горячей воды, шаровой кран, чугунные задвижки) - 530,7 тыс. рублей,

на оплату транспортных услуг по доставке строительных материалов -86,3 тыс. рублей,

на техническое диагностирование газового котла «Факел» в д. Врагово – 35,0 тыс. рублей,

на прочие услуги (установка колодца, разработка сметной документации ПСД, гос. экспертиза проектной документации) - 605,9 тыс. рублей,

на приобретение материальных запасов – 12,6 тыс. рублей,

на анализ воды - 193,2 тыс. рублей,

на техническое присоединение к сетям – 58,9 тыс. рублей,

на приобретение стройматериалов – 146,3 тыс. рублей,

на оплату за выполнение подрядных работ – 77,2 тыс. рублей,

на ремонт кровли здания котельной д. Врагово, с. Шуйское – 1174,0 тыс. рублей,

на подключение ТГУ к сетям 419,2 тыс. рублей,

на оплату за строительно-монтажные работы – 29,2 тыс. рублей,

- на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период (приобретение котельного оборудования в д. Врагово, выполнение работ по строительству объекта "Газовая котельная в с. Шейбухта, с. Старое ММО ВО) – 57 610,7 тыс. рублей,

- на техобслуживание газораспределительных сетей – 1117,6 тыс. рублей,

- на выполнение работ на газопроводе в п. Туровец – 1067,2 тыс. рублей,

- на обеспечение мероприятий по созданию муниципального унитарного предприятия, в том числе субсидия на формирование уставного фонда МУП «Коммуникации» **–** 5000,0 тыс. рублей,

- на приобретение специализированной техники (экскаватор-погрузчик) – 8347,5 тыс. рублей;

Исполнение расходов ниже 75,0% по данному подразделу связано с фактической потребностью.

по подразделу *«Благоустройство»* - 22234,9 тыс. рублей (79,1%), расходы осуществляются в рамках муниципальной программы «Развитие территории Междуреченского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» в том числе:

- на прочие мероприятия по благоустройству территории округа – 2589,3 тыс. рублей, из них:

оплата услуг по благоустройству территории округа по договорам ГПХ - 1448,1 тыс. рублей,

приобретение ГСМ для мероприятий по благоустройству - 47,9 тыс. рублей,

услуги по транспортированию отходов 4 и 5 класса опасности, не относящихся к ТКО, с передачей на объект обработки/размещения - 283,5 тыс. рублей,

обработка территории от клещей - 10,5 тыс. рублей,

вырубка аварийных деревьев в д. Васькино – 36,0 тыс. рублей,

техническое присоединение к электросетям уличное освещение с. Шуйское, ул. Октябрьская – 18,0 тыс. рублей,

услуги по разработке ПСД по объекту «Благоустройство набережной в с. Шуйское» - 135,0 тыс. рублей,

ремонт бензопилы 9,2 тыс. рублей,

приобретение строительных материалов – 125,9 тыс. рублей,

приобретение хозяйственных товаров – 59,5 тыс. рублей,

приобретение ОС (урна уличная, гусеничный привод к мотоблоку, мотоблок «Нева») – 221,6 тыс. рублей,

доставка песка по договору – 11,7 тыс. рублей,

приобретение материальных запасов (песок, масло моторное, бензопила, присадка к топливу) -52,8 тыс. рублей,

приобретение запчасти для мотокосы -1,6 тыс. рублей,

проверка определения стоимости работ по благоустройству объекта «Устройство уличного освещения по адресу с. Шуйское, ул. Октябрьская» - 18,0 тыс. рублей,

обустройство сточной канавы- 110,0 тыс. рублей,

- на обустройство контейнерных площадок – 873,3 тыс. рублей;

- на организация уличного освещения - 3774,1 тыс. рублей, из них:

оплата за потребленную электрическую энергию – 2410,8 тыс. рублей,

обслуживание электрических сетей, техническое присоединение к сетям - 240,7 тыс. рублей,

приобретение электрооборудования (светильники) – 742,8 тыс. рублей,

выполнение работ по подготовке и разработке сметной документации «Строительство линии уличного освещения по ул. Энергетиков, ул. Лазурная с. Шуйское – 379,8 тыс. рублей;

- на проверку определения сметной стоимости работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в с. Шуйское – 36,0 тыс. рублей;

- на содержание мест захоронения - 177,4 тыс. рублей, из них: уборка кладбища по договору ГПХ – 73,6 тыс. рублей, дезинсекция открытых территорий от клещей – 37,0 тыс. рублей, услуги по транспортирования ТКО – 35,8 тыс. рублей, оплата за доставку песка – 8,0 тыс. рублей, приобретение материальных запасов – 6,8 тыс. рублей, приобретение хоз. товаров – 13,2 тыс. рублей, приобретение ГСМ – 3,0 тыс. рублей;

- на расходы на реализацию мероприятий в рамках реализации регионального проекта «Народный бюджет» - 9935,0 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство Междуречье» - 139,3 тыс. рублей;

- на расходы на обустройство детских и спортивных площадок – 1938,9 тыс. рублей;

- на расходы на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов с. Шуйское – 2771,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* в 2024 году не предусматриваются.

***«Охрана окружающей среды»***- расходы по данному разделу за 9 месяцев 2024 года составили 411,5 тыс. рублей, или 78,9%, в том числе:

по подразделу *«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* расходы составили 331,7 тыс. рублей (75,1%) по подпрограмме «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального округа на 2024-2027 годы»;

по подразделу *«Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* расходы не проводились, годовые назначения составляют 79,8 тыс. рублей на предупреждение и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 280,6 тыс. рублей (в 3,1 раза).

***«Образование»*** - расходы составили 125349,4 тыс. рублей, или 64,0 % к годовым назначениям в сумме 195980,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы увеличились на 24368,7 тыс. рублей (на 24,1 %).

Расходы по подразделу *«Дошкольное образование»* составили 19328,8 тыс. рублей (44,4%), или 15,4% от общих расходов раздела «Образование».

Расходы проводились на содержание Шуйского детского сада и групп дошкольного образования при школах, в том числе:

за счет субвенции из областного бюджета 16 004,6 тыс. рублей,

за счет субсидии на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность - 55,1 тыс. рублей,

за счет субсидии на выполнение муниципального задания из средств местного бюджета - 3269,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Общее образование»* составили 79212,3 тыс. рублей (66,7%), или 63,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие образования Междуреченского муниципального округа на 2023 - 2027 годы», в том числе:

субсидия на выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета – 24 943,7 тыс. рублей,

субсидия на иные цели за счет средств местного бюджета – 1447,1 тыс. рублей,

за счет субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса – 41 145,4 тыс. рублей,

вознаграждение за выполнение функций классного руководителя – 4926,1 тыс. рублей,

субвенции на обеспечение питанием отдельных категорий школьников – 814,3 тыс. рублей,

бесплатное горячее питание, обучающихся начальных классов – 1427,9 тыс. рублей,

субсидия на обеспечение питанием детей с ограниченными возможностями здоровья – 663,7 тыс. рублей,

обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях- 469,7 тыс. рублей,

поддержка одаренных детей и талантливой молодежи – 76,3 тыс. рублей,

субсидии на организацию школьных музеев – 1000,0 тыс. рублей,

субсидия на проведение мероприятий по созданию агроклассов и (или) лесных классов в общеобразовательных организациях области – 2298,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Дополнительное образование»* составили 22802,5 тыс. рублей (85,3%), или 18,2 % от общих расходов раздела «Образование».

Расходы бюджета осуществлялись в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования Междуреченского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» – 3792,8 тыс. рублей на выполнение муниципального задания МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО»;

- «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» – 19009,7 тыс. рублей на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Шуйская ДШИ», из них 14839,5 тыс. рублей субсидия на капитальный ремонт здания МБУ ДО «ДШИ.

Расходы по подразделу *«Молодежная политика»* составили 304,0 тыс. рублей (72,9 %), или 0,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий по молодежной политике – 26,5 тыс. рублей и на организацию отдыха детей в период школьных каникул – 277,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* составили 3701,8 тыс. рублей (55,8%) или 3,0 % от общих расходов раздела «Образование».

Расходы проводились по муниципальной программе «Развитие образования Междуреченского муниципального округа на 2023 – 2027 годы» в сумме 3701,8 тыс. рублей, в том числе:

на содержание управления образования администрации округа – 2477,2 тыс. рублей,

на оснащение (обновление материально – технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций – 1158,6 тыс. рублей,

на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций – 66,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 75,0% связано с тем, что финансирование проводилось по фактической потребности.

***«Культура, кинематография»*** - 25486,2 тыс. рублей, или 68,9 % к годовым назначениям в сумме 36984,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы выросли на 4172,5 тыс. рублей (на 19,6%).

Расходы по подразделу *«Культура»* составили 25486,2 тыс. рублей (68,9%), или 100,0 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография».

Расходы осуществляются в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы», в сумме 25486,2 тыс.рублей, из них:

субсидия на выполнение муниципального задания – 2804,9 тыс. рублей, из них, на иные цели – 1052,6 тыс. рублей МБУК «Междуреченский музей»,

субсидия на выполнение муниципального задания – 8345,1 тыс. рублей, из них, на иные цели – 2257,0 тыс. рублей МБУК «ЦБС»,

субсидия на выполнение муниципального задания – 14336,2 тыс. рублей, из них на иные цели 4865,7 тыс. рублей (выполнение проектной документации, установка систем экстренного оповещения, государственная поддержка лучший работник сельского учреждения культуры, ЕНП, расходы на реализацию мероприятии в рамках реализации регионального проекта «Народный бюджет») МБУК «ЦКР».

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* не предусмотрены бюджетом округа.

Исполнение расходов ниже 75,0% связано с тем, что по разделу «Культура, кинематография» финансирование проводилось по фактической потребности.

***«Здравоохранение»*** - 245,6 тыс. рублей, или 72,5% к годовым назначениям в сумме 338,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы увеличились в 3,5 раза, или на 176,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Санитарно-эпидемиологическое благополучие»* составили 236,6 тыс. рублей. По данному подразделу проводились расходы за счет субвенции из бюджета области на осуществление отдельных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 236,6 тыс. рублей.

Расходы проведены по подразделу *«Другие вопросы в области здравоохранения»* на мероприятия, связанные с санитарно-эпидемиологическим благополучием (проведена оплата членских взносов в ассоциацию «Здоровые города, районы, поселки») в сумме 9,0 тыс. рублей (100,0%).

***«Социальная политика»*** - 16333,7 тыс. рублей, или 85,1 % к годовым назначениям в сумме 19195,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы увеличились на 7177,8 тыс. рублей (78,4 %).

Расходы по подразделу *«Пенсионное обеспечение»* составили 2485,6 тыс. рублей (76,5%), или 15,2% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплаты доплат к пенсиям муниципальным служащим.

Расходы по подразделу *«Социальное обеспечение населения»* составили 13697,7 тыс. рублей (87,1%), или 83,9 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились по муниципальным программам:

- «Развитие образования Междуреченского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» – 303,3 тыс. рублей на социальную поддержку детей из многодетных семей, выплаты на проезд и на одежду;

- «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» – 7854,9 тыс. рублей, из них:

1088,7 тыс. рублей – выплаты единовременной денежной компенсации специалистам, работающим и проживающим в сельской местности,

6585,0 тыс. рублей – единовременные денежные выплаты лицам, заключившим контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах РФ и направленных для участия в СВО,

12,0 тыс. рублей – единые денежные выплаты ветеранам боевых действий на территории Республики Афганистан,

81,0 тыс. рублей - оказание поддержки гражданам, обучающимся в профессиональных учреждениях,

8,2 тыс. рублей – изготовление социальной карты «Забота»,

80,0 тыс. рублей – предоставление дополнительной меры социальной поддержки семьям граждан, принимающих участие в специальной военной операции, в виде денежной компенсации на приобретение топлива;

- «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» субсидии гражданам на приобретение жилья – 4 577,6 тыс. рублей;

- «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2024-2028 годы», подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном округе на 2024-2028 годы»- 696,4 тыс. рублей, субсидии гражданам на приобретение жилья;

- единовременная выплата гражданам, пострадавшим при пожаре – 25,0 тыс. рублей;

- единые денежные выплаты взамен предоставления земельного участка многодетным семьям – 240,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области социальной политики»* составили 150,4 тыс. рублей (66,7%), или 0,9 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы осуществляются в рамках муниципальной программы «Управление финансами Междуреченского муниципального округа Вологодской области на 2023 – 2027 годы» на поддержку общественной организации инвалидов в сумме 150,4 тыс. рублей.

***«Физическая культура и спорт»*** - 11419,7 тыс. рублей, или 41,4 % к годовым назначениям в сумме 27612,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы увеличились на 4117,5 тыс. рублей (56,4%).

Расходы осуществляются в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Сухона» в сумме 6734,8 тыс. рублей, субсидия на иные цели МБУ ФОК «Сухона» (организация и проведение мероприятий на территории округа по месту жительства и (или) отдыха организованных занятий граждан физической культурой) – 4574,9 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий (приобретение призов, сувениров для награждения; материальных запасов для организации и подготовки мероприятий) в сумме 110,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 75,0% годовых назначений, связано с оплатой работ по ремонту и реконструкции бывшего ФОКа «Лидер» по факту на основании актов выполненных работ.

***«Средства массовой информации»***- 617,3 тыс. рублей, или 72,6 % к годовым назначениям в сумме 850,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года расходы незначительно увеличились на 362,4 тыс. рублей, или на 11,2%. Расходы осуществляются в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

***«Обслуживания государственного (муниципального) долга»*** расходы по данному разделу в 2024 году не планируются.

За этот же период 2023 года расходы по данному разделу составляли 3,8 тыс. рублей.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2024 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета округа.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений по состоянию на 01 октября 2023 года составило 16 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 16, в т.ч частично-1), на 01 октября 2024 года –15 (финансируемых за счет собственных доходов – 15, в т.ч. частично-1).

2. *Штатная численность работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 октября 2023 и 2024 годов отсутствует.*

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях округа составил:

- за 9 месяцев 2023 года - 110989,2 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2024 года - 128467,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 17478,6 тыс. рублей, или 15,7 процента в связи с увеличением МРОТ.

Информация в отношении органов местного самоуправления округа представлена следующими данными:

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 октября 2023 года составило 83,0 шт. ед., (в т.ч. поселения) на 01 октября 2024 года – 84,0 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления округа на 01 октября 2024 года в сравнении с 01 октября 2023 года увеличилась на 1,0 шт. ед. (1,2%). Фактически замещено должностей 69,0 шт. единиц.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 9 месяцев 2023 года - 34409,8 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2024 года - 35836,7 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 1426,9 тыс. рублей, или 4,2 % в связи с изменением Положения по оплате труда в органах местного самоуправления с 01.03.2024 года, а также увеличением МРОТ с 01.01.2024 года.

***5. Анализ исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета округа.***

Первоначальный бюджет округа сформирован без дефицита.

Сумма остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составляла - 16959,6 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2024 года изменения в бюджет округа производились четыре раза решениями Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 28 февраля 2024 года №11, от 10 апреля 2024 года №34, от 05 июля 2024 года №84 и от 06 августа 2024 года №96, дефицит бюджета округа увеличился на 11793,7 тыс. рублей и составил 11793,7 тыс. рублей, или 23,4 процента с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2024 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета округа.

Бюджет округа за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в размере 19332,3 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета округа отражено на следующей диаграмме:

**Дефицит (-), профицит (+) , тыс. руб.**

При сравнении данных дефицита бюджета за 9 месяцев 2024 года с данными соответствующего периода 2023 года установлено следующее:

первоначально утвержденный бюджет на 2024 год принят без дефицита (профицита), на 2023 год первоначальный бюджет был принят с дефицитом в размере 4262,0 тыс. рублей, таким образом, имеется тенденция уменьшения дефицита на 4262,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

В течение 9 месяцев 2024 года внесены изменения в бюджет округа, в результате чего дефицит бюджета увеличился на 11793,8 тыс. рублей и составил 11793,8 тыс. рублей.

Бюджет округа за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 19332,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен также с профицитом в сумме 58598,4 тыс. рублей.

***6. Долговые обязательства бюджета округа.***

***6.1. Общая характеристика муниципального внутреннего долга округа.***

Решением Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года №128 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов» п.19 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга округа по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга округа можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений

***6.2.Программа внутреннего муниципального заимствования.***

Согласно п.22 Решения Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года №128 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена программа внутреннего заимствования округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 9, сумма кредита из других бюджетов системы РФ, по которым возникли долговые обязательства в 2024 году составляет 0,0 тыс. рублей, что связано с отсутствием бюджетного кредита в округе.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам округа (в том числе неустойки (штрафы, пени) и проценты за просрочку исполнения долговых обязательств) в 2023 году и за 9 месяцев 2024 года отсутствует.

***6.3. Программа муниципальных гарантий округа.***

В соответствии с п. 21 Решения Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года №128 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлено, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

***7. Кредиторская и дебиторская задолженность***.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2023 года 4895,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 января 2024 года – 1577,0 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), на 01 октября 2023 года – 53391,7 тыс. рублей, (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 октября 2024 года – 30746,1 тыс. рублей (в том числе просроченной - 0,0 тыс. рублей) в том числе:

- 12011,6 тыс. рублей по заработной плате и начислениям на заработную плату;

- 140,4 тыс. рублей по услугам связи;

- 410,1 тыс. рублей по коммунальным услугам;

-11625,5 тыс. рублей по услугам по содержанию муниципального имущества;

- 2058,0 тыс. рублей по прочим работам и услугам;

- 114,3 тыс. рублей по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме;

- 3942,7 тыс. рублей по увеличению стоимости основных средств;

- 443,5 тыс. рублей по увеличению стоимости материальных запасов.

Объем кредиторской задолженности на начало 2024 года по сравнению с началом прошлого года снизилась на 3318,5 тыс. рублей, или в 3,1 раза. При сравнении задолженности по состоянию на 01.09.2024 года с аналогичным периодом 2023 года произошло уменьшение на 22645,6 тыс. рублей, или на 73,6 процента.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2023 года – 5438,6 тыс. рублей, (в том числе просроченная – 0,0 тыс. рублей), на 01 января 2024 года – 7653,8 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 2649,5 т.р.), на 01 октября 2023 года – 1552,0 тыс. рублей, на 01 октября 2024 года – 15690,3 тыс. рублей, (в т.ч. просроченная – 0,0 т.р.), в том числе:

- 19,5 тыс. рублей заработная плата и начислениям на заработную плату;

- 622,6 тыс. рублей прочие работы и услуги;

- 574,9 тыс. рублей коммунальные услуги;

- 35,8 тыс. рублей услуги по содержанию имущества;

- 361,9 тыс. рублей увеличение стоимости материальных запасов;

- 14065,9 тыс. рублей увеличение стоимости основных средств;

- 7,5 тыс. рублей услуги связи;

- 2,2 тыс. рублей пособия по социальной помощи населению.

Объем дебиторской задолженности на начало 2024 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 2215,2 тыс. рублей, или на 40,7 процента.

В ходе исполнения бюджета округа за 9 месяцев текущего года объем дебиторской задолженности увеличилась на 8036,5 тыс. рублей, или в 2,1 раза (данные без учета задолженности по налоговым доходам).

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» за 9 месяцев 2024 года вносились четыре раз решениями Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 28 февраля 2024 года №11, от 10 апреля 2024 года №34, от 05 июля 2024 года №84 и от 06 августа 2024 года №96, которые повлекли изменения в основные параметры бюджета округа.

2. За 9 месяцев 2024 года доходы бюджета округа составили 468708,8 тыс. рублей, или 72,9 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 642920,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 75086,6 тыс. рублей (79,3%), безвозмездные поступления – 393622,2 тыс. рублей (72,0 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета округа являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, налог на имущество, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и штрафы, государственная пошлина, платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства, штрафы в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составила 99,4 процента.

В общем объеме доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 16,0 %, доля безвозмездных поступлений – 84,0 процента.

В сравнении с 9 месяцами 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов в целом увеличились на 12134,7 тыс. рублей, или на 19,3%, в том числе:

*увеличение*  произошло по шести доходным источникам на общую сумму 13109,4 тыс. рублей, в том числе: по НДФЛ на 10753,0 тыс. рублей (на 22,4%), по акцизам по подакцизным товарам на 133,5 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц на 294,8 тыс. рублей (43,9%), по государственной пошлине на 489,2 тыс. рублей (в 2,8 раза), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 891,4 тыс. рублей (на 66,2%), по оказанию платных услуг и компенсация затрат государства на 547,5 тыс. рублей (в 16,1 раза);

*уменьшение* произошло по пятью доходным источникам на общую сумму 974,7 тыс. рублей, в том числе: по налогу на совокупный доход на 4,8 тыс. рублей (на 0,1%), по задолженности по отмененным налогам и пересчетам … на 0,1 тыс. рублей (100,0%), по доходам от использования имущества на 653,2 тыс. рублей (на 51,2%), по платежам при пользовании природными ресурсами на 56,5 тыс. рублей (на 74,3%), по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 260,1 тыс. рублей (на 67,3%).

3. Расходы бюджета округа исполнены в сумме 449376,5 тыс. рублей, или 68,6 % к годовым назначениям в сумме 654714,5 тыс. рублей.

Бюджет округа за 9 месяцев 2024 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 178834,6 тыс. рублей, или 39,8 % от всех расходов бюджета округа.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов: «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды», «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0 процентов.

4. При сравнении задолженности по состоянию на 01.10.2024 года с аналогичным периодом 2023 года наблюдается *уменьшение* на 1282,9 тыс. рублей, или на 56,9 процента, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу на доходы физических лиц на 356,2 тыс. рублей, или на 19,4 процента;

- *увеличение*  по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 238,7 тыс. рублей, или на 43,1 процента;

- *уменьшение* по налогу на имущество физических лиц на 958,6 тыс. рублей, или в 2,2 раза;

- *уменьшение* по земельному налогу на 206,8 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 октября 2024 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 49,0 %, на втором месте по налогу взымаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 23,6 %, на третьем месте по налогу на имущество физических лиц – 22,1%, на четвертом месте по земельному налогу – 5,3% от общей суммы недоимки.

5.Бюджет округа за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в размере 19332,3 тыс. рублей, за этот же период 2023 года на бюджет также исполнен с профицитом в размере 58598,4 тыс. рублей.

6. Согласно п.22 Решения Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года №128 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена программа внутреннего заимствования округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 9, сумма кредита из других бюджетов системы РФ, по которым возникли долговые обязательства в 2024 году составляет 0,0 тыс. рублей, что связано с отсутствием бюджетного кредита в округе

7. Расходы бюджета округа на обслуживание муниципального долга не предусмотрены бюджетом округа на 2024 год.

8. В соответствии с п. 21 Решения Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года №128 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлено, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

9. Объем кредиторской задолженности на начало 2024 года по сравнению с началом прошлого года снизилась на 3318,5 тыс. рублей, или в 3,1 раза. При сравнении задолженности по состоянию на 01.09.2024 года с аналогичным периодом 2023 года произошло уменьшение на 22645,6 тыс. рублей, или на 73,6 процента.

10. Объем дебиторской задолженности на начало 2024 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 2215,2 тыс. рублей, или на 40,7 процента. В ходе исполнения бюджета округа за 9 месяцев текущего года объем дебиторской задолженности увеличилась на 8036,5 тыс. рублей, или в 2,1 раза (данные без учета задолженности по налоговым доходам).

**Рекомендации администрации округа:**

1. Внести изменения в бюджет округа в части неналоговых доходов по доходному источнику «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства», так как исполнение составило выше 100,0 процентов.

2. Не допускать роста кредиторской и дебиторской задолженности, также принять все необходимые меры по их сокращению.

3. В целях пополнения доходной части бюджета округа рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам, в части налога на доходы физических лиц, налога на совокупный доход и налога на имущество физических лиц.

4. Рекомендуем своевременно вносить изменения и дополнения в бюджет округа.

Старший инспектор контрольно-

счетной комиссии Шестакова М.И.