

**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№7**

на отчет об исполнении бюджета округа

за 1 полугодие 2024 года

"11" сентября 2024 года

В соответствии с решением Представительного Собрания округа от   
31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», пунктом 1.8 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» Контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа проведен оперативный анализ отчета об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года.

***1.Общее положение.***

Отчет об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа от 22 июля 2024 года №478.

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

сопоставление исполненных показателей бюджета округа за 1 полугодие 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 1 полугодие 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 1 полугодие 2024 года.

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

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа от 22 июля 2024 года № 478 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» в 1 полугодии 2024 года вносились два раза решениями Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 28 февраля 2024 года №11 и от 10 апреля 2024 года №34.

Первоначальный бюджет округа на 2024 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 10.04.2024 года №34 объем доходов бюджета округа увеличился на 150070,3 тыс. рублей и составил 591558,4 тыс. рублей, объем расходов округа также увеличился на 165171,1 тыс. рублей и составил 606659,2 тыс. рублей, дефицит бюджета округа увеличился на 15100,8 тыс. рублей и составил - 15100,8 тыс. рублей.

Однако, по данным отчета об исполнении бюджета и формы 0503117 «Об исполнении бюджета округа» утверждены доходы бюджета на 2024 год в сумме 598024,6 тыс. рублей и расходы – 613282,3 тыс. рублей, дефицит составил 15257,7 тыс. рублей. *На основании уведомления Департамента финансов Вологодской области увеличены субсидии на сумму 2342,1 тыс. рублей на прочие субсидии. Кроме того, увеличились субвенции на вознаграждение за классное руководство в сумме 4124,1тыс. рублей. Данные изменения были предусмотрены в бюджете округа решением Представительного Собрания округа от 05.07. 2024 года №84.*

*По данным отчета об исполнения бюджета плановые доходы на 2024 год составляют 598024,5 тыс. рублей, что ниже на 0,1 тыс. рублей согласно формы отчетности* 0503117 *за счет округления.*

В соответствии с данными «Об итогах исполнения бюджета округа за 1 полугодие 2024 года» и формой отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» бюджет округа на 2024 год имеет следующие параметры:

- объем доходов бюджета округа – 214604,6 тыс. рублей, или 35,9% к годовым назначениям по форме 0503117 в сумме 598024,6 тыс. рублей;

- объем расходов бюджета округа – 203302,9 тыс. рублей, или 33,2% к годовым назначениям по форме 0503117 в сумме 613282,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составил – 15257,7 рублей.

Исполнение бюджета округа за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года характеризуется следующими данными.

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 полугодие 2023 года, в том числе поселения | План  2024  года | Исполнение за  1 полугодие  2024 года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Абсолютное отклонение 1 полугодия  2024  года от  1 полугодия  2023  года | Исполнение к уровню 1  полугодия 2023 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 151549,4 | 598024,6 | 214604,6 | 35,9 | 63055,2 | 141,6 |
| Всего расходов | 155298,6 | 613282,3 | 203302,9 | 33,2 | 48004,3 | 130,9 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -3749,2 | -15257,7 | 11301,7 | Х | 15050,9 | Х |

По сравнению с 1 полугодием 2023 года доходы бюджета округа увеличились на 63055,2 тыс. рублей, или 41,6 %, расходы также увеличились на 48004,3 тыс. рублей, или на 30,9 %. Бюджет округа за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме 11301,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3749,2 тыс. рублей, что ниже на 15050,9 тыс. рублей.

Основной причиной исполнения доходной части бюджета ниже 50,0% является то, что доходы из бюджета области по безвозмездным поступлениям исполнены в целом 33,1 процента, в том числе:

по дотации бюджету округа – 48,1 процента,

по субсидиям бюджету округа – 15,8 процента,

по субвенциям – 60,6 процента,

по межбюджетным трансфертам - 100,0 процентов,

по поступлениям от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами и юридическими лицами на мероприятия проекта «Народный бюджет» - 24,6 процента.

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

Доходная часть бюджета округа на 2024 год утверждена в сумме 598024,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета округа по доходам за 1 полугодие 2024 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2023 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2023 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2024 год | Фактическое исполнение  за 1 полугодие 2024 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2024 года от  1 полугодия  2023 года | Исполнено  к уровню 1  полугодия  2023 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **81400,0** | **36563,9** | **44,9** | **91664,0** | **44639,1** | **48,7** | **8075,2** | **122,1** |
| - НДФЛ | 66695,0 | 28495,4 | 42,7 | 73926,0 | 36628,5 | 49,5 | 8133,1 | 128,5 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 7463,0 | 3848,5 | 51,6 | 8875,0 | 4091,4 | 46,1 | 242,9 | 106,3 |
| - налог на совокупный доход | 3675,0 | 3223,1 | 87,7 | 5346,0 | 2971,6 | 55,6 | -251,5 | 92,2 |
| - налог на имущество | 3057,0 | 827,6 | 27,1 | 3109,0 | 420,2 | 13,5 | -407,4 | 50,8 |
| - государственная пошлина | 510,0 | 169,3 | 33,2 | 408,0 | 527,4 | 129,3 | 358,1 | в 3,1 раза |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3701,0** | **2325,6** | **62,8** | **3678,0** | **3445,7** | **93,7** | **1120,1** | **148,2** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2479,0 | 1362,7 | 55,0 | 2158,0 | 997,7 | 46,2 | -365,0 | 73,2 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 235,0 | 64,0 | 27,2 | 176,0 | 70,6 | 40,1 | 6,6 | 110,3 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 72,0 | 18,1 | 25,1 | 72,0 | 436,2 | в 6,1  раза | 418,1 | в 24,1 раза |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 770,0 | 543,5 | 70,6 | 1028,0 | 1796,9 | 174,8 | 1253,4 | в 3,3 раза |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 145,0 | 329,8 | в 2,3 раза | 244,0 | 144,3 | 59,1 | -185,5 | 43,7 |
| - невыясненные поступления | 0,0 | 7,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -7,5 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **85101,0** | **38889,5** | **45,7** | **95342,0** | **48084,8** | **50,4** | **9195,3** | **123,6** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **342499,3** | **112659,9** | **32,9** | **502682,6** | **166519,8** | **33,1** | **53859,9** | **147,8** |
| - дотации | 100726,7 | 49727,5 | 49,4 | 133478,5 | 64209,6 | 48,4 | 14482,1 | 129,1 |
| - субсидии | 154680,3 | 14299,7 | 9,2 | 269152,4 | 42605,1 | 15,8 | 28305,4 | в 3,0 раза |
| - субвенции | 85781,0 | 48564,7 | 56,6 | 97267,6 | 58980,1 | 60,6 | 10415,4 | 121,4 |
| - межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 52,1 | 52,1 | 100,0 | 52,1 | 100,0 |
| - прочие безвозмездные поступления (пожертвования от физ. и юр. лиц) | 1311,3 | 255,0 | 19,4 | 2732,0 | 672,9 | 24,6 | 417,9 | в 2,6 раза |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | -77,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 77,9 | 100,0 |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -109,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 109,1 | 100,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **427600,3** | **151549,4** | **35,4** | **598024,6** | **214604,6** | **35,9** | **63055,2** | **141,6** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 48084,8 тыс. рублей, или 50,4 % от утвержденных назначений в сумме 95342,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года увеличились на 9195,3 тыс. рублей, или на 23,6 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в сравнении с 1 полугодием 2023 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 44639,1 тыс. рублей, или на 48,7 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 91664,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 20,8 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 полугодии 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 полугодие 2023 года | % исполнения от плановых назначений на 2023 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года | % исполнения от плановых назначений на 2024 год | Отклонение 1 полугодия 2024 года от 1 полугодия 2023 года |
| 28495,4 | 42,7 | 36628,5 | 49,5 | 8133,1 |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 36628,5 тыс. рублей, или 49,5 % к плановым назначениям в размере 73926,0 тыс. рублей, что выше уровня 1 полугодия 2023 года на 8133,1 тыс. рублей, или на 28,5%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета снизилась на 4,1% и составила 82,0 процента.

Второе место по величине поступлений в бюджет округа занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет округа составили 4091,4 тыс. рублей, или 46,1 % к плановым назначениям в размере 8875,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года поступление налога увеличилось на 242,9 тыс. рублей, или в 6,3%. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета округа снизилась на 1,3% и составила - 9,2 процента.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 2971,6 тыс. рублей, или 55,6 % к плановым назначениям в размере 5346,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года произошло снижение поступления налога на совокупный доход на 251,5 тыс. рублей, или на 8,5%. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета округа уменьшилась с 8,8 % до 6,7 процента.

Четвертое по величине поступлений в бюджет округа занимает государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 527,4 тыс. рублей, или 129,3 % к плановым назначениям в размере 408,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года поступление государственной пошлины значительно увеличилось на 358,1 тыс. рублей, или в 3,1 раза. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета округа увеличилась с 0,5 % до 1,2 процента.

*Государственная пошлина исполнена выше плановых показателей на 119,4 тыс. рублей, или на 29,3 процента. В результате чего, контрольно-счетная комиссия округа рекомендует Управлению финансов округа пересмотреть сумму утвержденного бюджета в части государственной пошлины.*

Пятое и последнее место по величине налоговый доходный источник - налог на имущество. Поступление указанного налога составило 420,2 тыс. рублей, или 13,5 % к плановым назначениям в размере 3109,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года произошло уменьшение поступления налога на имущество на 407,4 тыс. рублей, или на 97,0%. Доля налога на имущество в налоговых доходах бюджета округа уменьшилась с 2,3 % до 0,9 процента.

Исполнение бюджета округа по налоговым доходам за 1 полугодие 2024 года ниже 50,0% по НДФЛ (49,5%), по акцизам и подакцизным товарам (46,1%), по налогу на имущество (13,5%).

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3445,7 тыс. рублей, или на 93,7 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 3678,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 1,6 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 1 полугодие 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 – 52,1 процента;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 29,0 процентов;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 12,7 процента;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 4,2 процента;

- платежи при использовании природными ресурсами – 2,0 процента.

В сравнении с 1 полугодием 2023 года поступление неналоговых доходов *увеличилось* в целом на 1120,1 тыс. рублей, или на 48,2% в том числе:

- *увеличились* доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 1253,4 тыс. рублей, или в 3,3 раза;

- *увеличились* доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 418,1 тыс. рублей, или в 24,1 раза;

- *увеличились* незначительно доходы от платежей при пользовании природными ресурсами на 6,6 тыс. рублей, или на 10,3 процента;

- *уменьшились* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 365,0 тыс. рублей, или на 36,6 процента*;*

-  *уменьшились* доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 185,5 тыс. рублей, или в 2,3 раза;

- *уменьшились*  доходы по невыясненным поступлениям на 7,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов, в 1 полугодии 2024 года такие доходы отсутствуют.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 997,7 тыс. рублей, или 46,2% к плановым назначениям 2158,0 тыс. рублей, в том числе:

- аренда земельных участков в сумме – 634,1 тыс. рублей, или 48,8 % к плановым назначениям в сумме 1300,0 тыс. рублей (поступление платежей согласно договорам аренды);

- аренда имущества в сумме 193,0 тыс. рублей, или 38,0 % к плановым назначениям в сумме 508,0 тыс. рублей (поступление платежей согласно договорам аренды);

- прочие поступления (аренда муниципального жилья) в сумме 170,6 тыс. рублей, или 48,7% к плановым назначениям 350,0 тыс. рублей.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 полугодии 2024 года составляет 70,6 тыс. рублей, на 40,1 % к плановым назначениям 176,0 тыс. рублей. В соответствии с приложением 1 к информации Управления финансов округа от 23.08.2023 года № б/н далее (информация) причина низкого исполнения связана с тем, что поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду ожидаются в июле 2024 года.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 полугодие 2024 года составляет 436,2 тыс. рублей, или в 6,1 раза к плановым назначениям 72,0 тыс. рублей.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены выше плановых показателей на 364,2 тыс. рублей, или в 6,1 раза. В результате чего, контрольно-счетная комиссия округа рекомендует Управлению финансов 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 1796,9 тыс. рублей, или 174,8 % к плановым назначениям в сумме 1028,0 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 – 1186,9 тыс. рублей, или в 3,5 раза к плановым назначениям в сумме 342,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов в сумме 610,0 тыс. рублей, или 88,9 % к плановым назначениям в сумме 686,0 тыс. рублей.

*Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных* *округов,* *в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнены выше плановых показателей на 844,9 тыс. рублей, или в 3,5 раза. В соответствии с принятым решением Представительного Собрания округа от 05 июля 2024 года №84 «О внесении изменений и дополнений в бюджет округа на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов» увеличены плановые показатели по разделу «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на 850,0 тыс. рублей.*

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 в 1 полугодии 2024 года осуществлялись два 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., однако сумма от реализации муниципального имущества не изменилась.*

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 144,3 тыс. рублей, или на 59,1% к плановым назначениям в сумме 244,0 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет округа составили 166519,8 тыс. рублей, или 33,1% к утвержденным назначениям в сумме 502682,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года безвозмездные поступления увеличились на 53859,9 тыс. рублей, или на 47,8 %, их доля в общих доходах бюджета округа составила 77,6 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 полугодием 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 64209,6 тыс. рублей, или 48,4% к утвержденным назначениям в сумме 133478,5 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 23189,5 тыс. рублей;

- обеспечение сбалансированности бюджета в сумме 13000,0 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 28020,1 тыс. рублей.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 38,6 процента.

*Субсидии бюджетам* субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 полугодии 2024 года поступили в сумме

42605,1 тыс. рублей, или 15,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 269152,4 тыс. рублей, в том числе:

- на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период в сумме 16146,9 тыс. рублей;

- на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда, за счет средств, поступивших 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 – 1126,4 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в сумме 1152,8 тыс. рублей;

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

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

- прочие субсидии 16562,6 тыс. рублей, из них:

на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме 721,3 тыс. рублей,

на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений отрасли культуры в сумме 1318,7 тыс. рублей,

на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 408,1 тыс. рублей,

на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций в сумме 536,3 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 1563,5 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 приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций в сумме 79,3 тыс. рублей,

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

*Субсидии* на реализацию программ формирования современной городской среды, Субсидии на проектирование и строительство распределительных газовых сетей, на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов, на обустройство детских и спортивных площадок, на организацию школьных музеев, на проведение мероприятий по обеспечению условий для дошкольного образования, на проведение мероприятий по созданию агроклассов и (или) лесных классов в общеобразовательных организациях области, на осуществление мероприятий по приспособлению зданий и помещений муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций для беспрепятственного доступа инвалидов (детей-инвалидов), на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан, на текущее содержание опорной сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, на обустройство контейнерных площадок, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, на обустройство систем уличного освещения, на проведение комплексных кадастровых работ, за исключением расходов, предусмотренных на софинансирование субсидий из федерального бюджета, на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах, на доставку товаров с социально значимые магазины в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах, на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах *не поступали*.

Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 25,6 процента.

*Субвенции бюджетам* субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 58980,1 тыс. рублей, или 60,6 % к утвержденным назначениям в сумме 97267,6 тыс. рублей, в том числе:

- единая субвенция в сумме 682,8 тыс. рублей, из них:

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 410,0 тыс. рублей,

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 24,1 тыс. рублей,

на осуществление отдельных государственных по опеке и попечительству – 248,7 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - 4222,4 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 (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) в сумме 50530,0 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" в сумме 1119,3 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 осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 165,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных" в сумме 236,6 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений и местных органов – 167,4 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению денежной компенсации взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 577,9 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 809,0 тыс. рублей.

*Субвенции* на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, на осуществление отдельных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирования цен и тарифов *не поступали*.

Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 35,4 процента.

М*ежбюджетные трансферты* в бюджете округа в 1 полугодии 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 0,03 процента.

*Безвозмездные поступления* в 1 полугодии 2024 года исполнены в сумме 672,9 тыс. рублей, или 24,6 % к утвержденным назначениям в сумме 2732,0 тыс. рублей, в том числе, поступление от физических лиц 672,9 тыс. рублей. Безвозмездные поступления направлены на реализацию мероприятий в рамках проекта «Народный бюджет».

Доля прочих безвозмездных поступлений в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,4 процента.

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за 6 месяцев 2024 года* отсутствуют.

В сравнении с 1 полугодием 2023 года в целом *увеличение* безвозмездных ассигнований составило 53859,9 тыс. рублей, или 47,8 процентов, в том числе:

- *увеличение* дотаций на 14482,1 тыс. рублей, или на 29,1 процента (в 2023 году дотация на обеспечение сбалансированности бюджета округа отсутствовала);

- *увеличение* субсидии на 28305,4 тыс. рублей, или в 3,0 раза;

- *увеличение* субвенции на 10415,4 тыс. рублей, или на 21,4 процента;

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

- у*меньшение* прочих безвозмездных поступлений на 417,9 тыс. рублей, или в 2,6 раза.

*В 1 полугодии 2023 году сумма возврата субсидий, субвенций и ИМТ составляла – 187,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 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 июля 2023 года, а также на 01 января и 01 июля 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 01.07.2023 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.07.2024 года | Отклонение недоимки на 01.01.2024 года от 0.01.2023года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.07.2024 года от 0.07.2023 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 547,0 | 1923,8 | 1000,4 | 1652,0 | 1376,8 | 651,6 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 709,7 | 877,8 | 675,6 | 866,3 | 168,1 | 190,7 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 692,4 | 877,8 | 649,6 | 866,3 | 185,4 | 216,7 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 14,1 | 0,0 | 22,8 | 0,0 | -14,1 | -22,8 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| -единый сельскохозяйственный налог | 3,2 | 1727,7 | 3,1 | 0,0 | -3,2 | -3,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 869,9 | 0,0 | 583,6 | 916,5 | 857,8 | 332,9 |
| Земельный налог | 295,7 | 280,9 | 220,3 | 227,3 | -14,8 | 7,0 |
| ВСЕГО | 2422,3 | 4810,2 | 2479,9 | 3662,1 | 2387,9 | 1182,2 |

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 01.07.2024 года с аналогичным периодом 2023 года наблюдается также *увеличение* на 1182,2 тыс. рублей, или на 47,7%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 651,6 тыс. рублей, или на 65,1 процент;

- *увеличение*  по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 216,7 тыс. рублей, или на 33,4 процента;

- *уменьшение* по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 22,8 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- *уменьшение* по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 0,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- *уменьшение* по единому сельскохозяйственному налогу на 3,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- *увеличение* по налогу на имущество физических лиц на 332,9 тыс. рублей, или на 57,0 процентов;

- *увеличение* по земельному налогу на 7,0 тыс. рублей, или на 3,2 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 июля 2024 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 45,1 %, на втором месте налог на имущество физических лиц – 25,0%, на третьем месте налог, взымаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 23,7 %, на четвертом и последнем месте земельный налог – 6,2% от общей суммы недоимки.

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

Расходы бюджета округа за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 203302,9 тыс. рублей, или 33,2 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 613282,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы увеличились на 48004,3 тыс. рублей (30,9%).

Структура исполнения бюджета округа по расходам в сравнении с 1 полугодием 2023 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет округа за 1 полугодие 2024 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета округа на социальную сферу составили 117099,5 тыс. рублей, или 46,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы на социальную сферу выросли на 14532,6 тыс. рублей (14,2%) их доля в расходах бюджета округа снизилась с 66,0 % до 57,6 процентов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают расходы по разделу «Образование» - 40,2%, «Общегосударственные вопросы» - 21,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,9%, «Культура, кинематография» - 7,0%, «Социальная политика» - 6,9%, «Национальная экономика» - 4,0%, «Физическая культура и спорт» - 3,4%, на расходы по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Здравоохранение», «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации», приходится всего 1,3 процента.

Структура расходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года отражена на диаграмме:

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

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Общегосударственные вопросы», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Социальная политика» и «Средства массовой информации» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 50,0%, в том числе:

- «Образование» – 46,8%;

- «Культура, кинематография» – 44,5%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 43,7%;

- «Национальная оборона» - 41,8%;

- «Физическая культура и спорт» - 26,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 21,1%;

- «Национальная экономика» - 6,7%.

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 в 1 полугодии  2023 года | Утверждено в бюджете на 2024 год | Исполнено в 1  полугодии 2024 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  полугодии 2024  года от 1  полугодия 2023  года | Исполнено  к уровню 1  полугодия  2023 года |
| Общегосударственные вопросы | 76456,9 | 36346,6 | 84755,1 | 43408,2 | 51,2 | 7061,6 | 119,4 |
| Национальная оборона | 332,5 | 128,2 | 400,3 | 167,4 | 41,8 | 39,2 | 130,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2634,8 | 1149,5 | 2755,7 | 1203,4 | 43,7 | 53,9 | 104,7 |
| Национальная экономика | 72615,7 | 5449,4 | 120038,7 | 8201,0 | 6,7 | 2751,6 | 150,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 90834,4 | 9257,8 | 153082,8 | 32364,4 | 21,1 | 23106,6 | в 2,5 раза |
| Охрана окружающей среды | 341,1 | 11,7 | 521,6 | 329,9 | 63,2 | 318,2 | в 28,2 раза |
| Образование | 145712,2 | 78650,8 | 174605,9 | 81679,2 | 46,8 | 3028,4 | 103,9 |
| Культура, кинематография | 30125,1 | 11564,7 | 31795,6 | 14156,7 | 44,5 | 2592,0 | 122,4 |
| Здравоохранение | 195,0 | 9,0 | 245,6 | 245,6 | 100,0 | 236,6 | в 27,3 раза |
| Социальная политика | 10118,5 | 7242,3 | 17386,1 | 14030,3 | 80,7 | 6788,0 | 193,7 |
| Физическая культура и спорт | 10531,3 | 5100,1 | 26844,5 | 6987,7 | 26,0 | 1887,6 | 137,0 |
| Средства массовой информации | 773,1 | 385,7 | 850,4 | 529,1 | 62,2 | 143,4 | 137,2 |
| Обслуживания государственного (муниципального) долга | 17,5 | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2,8 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **440688,1** | **155298,6** | **613282,3** | **203302,9** | **33,2** | **48004,3** | **130,9** |

***«Общегосударственные вопросы»*** - исполнены в сумме 43408,2 тыс. рублей, или 51,2% к годовым назначениям в сумме 84755,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы увеличились на 7061,6 тыс. рублей (19,4 %).

Расходы по подразделу *«Функционирования высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* составили 1341,0 тыс. рублей (63,4%) на обеспечение функций Главы округа.

Расходы по подразделу *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* составили 466,0 тыс. рублей (52,1%) на содержание председателя Представительного Собрания округа.

Расходы по подразделу *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* составили 19820,4 тыс. рублей (59,0%). По данному разделу проводились расходы на содержание работников администрации округа. При сравнении расходов по данному подразделу с 1 полугодием 2023 года наблюдается увеличение на 3270,2 тыс. рублей, или на 19,8%, 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 0,0 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 3865,2 тыс. рублей (42,7%). При сравнении расходов по данному подразделу с 1 полугодием 2023 года наблюдается увеличение на 348,8 тыс. рублей, или на 9,9 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 17915,6 тыс. рублей (45,8%), в т.ч.:

- на государственную поддержку некоммерческих организаций – 260,5 тыс. рублей;

- на обеспечение муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 1145,9 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 10764,3 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности» - 4559,2 тыс. рублей;

- на участие в Международной туристической выставке «Интермаркет – 2024» - 52,3 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества (оплата коммунальных услуг по жилым помещениям, в которых никто не проживает) – 622,2 тыс. рублей;

- на оплату услуг по оценке стоимости арендной платы и рыночной стоимости земельных участков – 391,2 тыс. рублей;

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

Расходы по разделу *«Резервные фонды»* предусмотрены в размере 25,0 тыс. рублей, фактические расходы за 6 месяцев 2024 года составили – 0,0 тыс. рублей.

***«Национальная оборона»*** - 167,4 тыс. рублей, или 41,8% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы незначительно увеличились на 39,2 тыс. рублей (на 30,6%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в округе.

Исполнение расходов по подразделу *«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* ниже 50,0% связано с фактическим финансированием потребности.

***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***- 1203,4 тыс. рублей, или 43,7 % к годовым назначениям в сумме 2755,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы увеличились на 53,9 тыс. рублей, или на 4,7 процента.

Расходы по подразделу *«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* - 1091,0 тыс. рублей (43,3%), из них:

- на обеспечение пожарной безопасности – 154,5 тыс. рублей,

- на содержание работников ЕДДС – 936,5 тыс. рублей.

При сравнении с 1 полугодием 2023 года расходы на содержание по данному подразделу незначительно увеличились на 27,5 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

Расходы по подразделу «*Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* составили 112,4 тыс. рублей (47,6%), в том числе:

- субсидии на внедрение и эксплуатацию АПК «Безопасный город» - 112,4 тыс. рублей.

При сравнении с 1 полугодием 2023 года расходы на содержание по данному подразделу увеличились на 26,4 тыс. рублей, или на 30,7 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 50,0% связано с фактическим финансированием потребности.

***«Национальная экономика»*** *-* расходы составили 8201,0 тыс. рублей, или на 6,7% к годовым назначениям в сумме 120038,7 тыс. рублей, в том числе:

по разделу *«Общеэкономические вопросы»* в сумме 102,0 тыс. рублей (59,2%) на организацию мероприятий по занятости подростков в период летних каникул;

по подразделу *«Сельское хозяйство и рыболовство»* в сумме 335,2 тыс. рублей (56,2%) на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик «Сосновского»;

по подразделу «*Транспорт»* в сумме 432,9 тыс. рублей (35,2%) 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 6224,8 тыс. рублей (5,5%), в том числе: на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 5187,5 тыс. рублей, на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 772,1 тыс. рублей и на определение проектно-сметной стоимости ремонта улиц: Совхозная (с. Старое), Авдюнина (п. Туровец), Первомайская (с. Шуйское), Новая (д. Игумницево) – 265,2 тыс. рублей;

по подразделу *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в сумме 1106,1 тыс. рублей (20,2%), в том числе:

на проведение мероприятий по программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» - 945,1 тыс. рублей (из них: на организацию обучающих и информационных семинаров, тренингов, круглых столов по актуальным темам для субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» – 10,0 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 - 935,0 тыс. руб. (приобретены ярмарочные домики);

на проведение мероприятий по программе «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы» 161,0 тыс. рублей на выполнение кадастровых работ.

По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы по разделу увеличились на 2751,6 тыс. рублей (50,5%).

***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - расходы составили 32364,4 тыс. рублей, или 21,1% к годовым назначениям в сумме 153082,8 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу *«Жилищное хозяйство»* - 3340,6 тыс. рублей (26,5%), из них:

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

- на взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта» - 328,3 тыс. рублей,

- исполнение судебных актов - 4,3 тыс. рублей;

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

- выполнение работ по капитальному ремонту муниципального жилого фонда на сумму – 142,2 тыс. рублей;

- плата налогов, сборов и иных платежей – 10,8 тыс. рублей.

Низкое исполнения расходов по данному подразделу связано с тем, что расходы по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2019-2025 годы» утвержденные в размере 8950,0 тыс. рублей, исполнение составило всего 31,5 процента.

по подразделу *«Коммунальное хозяйство»* - 23001,2 тыс. рублей (20,3%), в том числе:

- на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства 595,5 тыс. рублей, из них:

приобретены основные средств для МУП «Коммуникации» - 365,1 тыс. рублей (глубинные насосы, насос скважинный, дымосос),

оплачены транспортные услуги за доставку строительных материалов – 13,6 тыс. рублей,

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

прочие услуги (установка колодца, разработка сметной документации ПСД) - 139,9 тыс. рублей,

приобретение материальных запасов – 0,3 тыс. рублей,

анализ воды - 32,8 тыс. рублей,

техническое присоединение к сетям – 8,8 тыс. рублей;

- подготовка объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период (приобретение котельного оборудования в д. Врагово, выполнение работ по строительству объекта "Газовая котельная в с. Шейбухта – 16 310,0 тыс. рублей;

- на техосмотр газораспределительных сетей – 28,5 тыс. рублей;

- выполнение работ на газопроводе в п. Туровец – 1 067,2 тыс. рублей;

**-** обеспечение мероприятий по созданию муниципального унитарного предприятия, в том числе субсидия на формирование уставного фонда МУП «Коммуникации»  **–** 5 000,0 тыс. рублей на погашение задолженности перед ресурсоснабжающими организациями (газ, электроэнергия).

Низкое исполнения расходов по данному подразделу связано с тем, что основные расходы по строительству модульной котельной в п. Шейбухта и с. Старое, а также в части капитального ремонта теплосетей в с. Старое будут осуществляться во втором полугодии т.г.

по подразделу *«Благоустройство»* - 6022,6 тыс. рублей (22,1%), в том числе:

- на прочие мероприятия по благоустройству – 1298,9 тыс. рублей, из них: 713,9 тыс. рублей - оплата услуг по благоустройству территории округа по договорам ГПХ, 19,3 тыс. рублей – при обретение ГСМ для мероприятий по благоустройству, 84,6 тыс. рублей - услуги по транспортированию отходов 4 и 5 класса опасности, не относящихся к ТКО, с передачей на объект обработки/ размещения, 10,5 тыс. рублей - обработка территории от клещей, 36,0 тыс. рублей - вырубка аварийных деревьев в д. Васькино, 18,0 тыс. рублей – тех. присоединение к электросетям уличное освещение с. Шуйское, ул. Октябрьская, 135,0 тыс. рублей – услуги по разработке ПСД по объекту «Благоустройство набережной в с. Шуйское», 9,2 тыс. рублей – ремонт бензопилы, 12,1 тыс. рублей – приобретение строительных материалов, 38,7 тыс. рублей – приобретение хозяйственных товаров, 221,6 тыс. рублей – приобретение ОС (урна уличная, гусеничный привод к мотоблоку, мотоблок «Нева»);

- на организацию уличного освещения – 2293,7 тыс. рублей, из них: 2037,7 тыс. рублей оплата за потребленную электрическую энергию, 204,6 тыс. рублей обслуживание электрических сетей, техническое присоединение к сетям, 51,4 тыс. рублей приобретение электрооборудования (светильники);

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

- на содержание мест захоронения - 134,8 тыс. рублей (уборка кладбища по договору ГПХ – 73,6 тыс. рублей, дезинсекция открытых территорий от клещей – 37,0 тыс. рублей, услуги по транспортирования ТКО – 24,2 тыс. рублей);

- расходы на реализацию мероприятий в рамках реализации регионального проекта «Народный бюджет» - 2259,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 50,0% связано с тем, что по подразделу «Благоустройство» - финансирования проводилось в соответствии с фактической потребностью.

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

***«Охрана окружающей среды»***- расходы по данному разделу в 1 полугодии 2024 года составили 329,9 тыс. рублей, или 63,2%, в том числе:

по подразделу *«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* расходы составили 329,9 тыс. рублей (74,7%) 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.

По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 318,2 тыс. рублей (в 28,2 раза).

***«Образование»*** - расходы составили 81679,2 тыс. рублей, или 46,8 % к годовым назначениям в сумме 174605,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы увеличились на 3028,4 тыс. рублей (на 3,9 %).

Расходы по подразделу *«Дошкольное образование»* составили 13937,1 тыс. рублей (47,3%), или 17,1% от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций из бюджета области в сумме 11719,4 тыс. рублей, на обеспечение питанием обучающихся детей с ОВЗ – 68,1 тыс. рублей и за счет субсидии на выполнение муниципального задания из средств местного бюджета - 2149,6 тыс. рублей;

Расходы по подразделу *«Общее образование»* составили 58627,3 тыс. рублей (52,4%), или 71,8 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ, групп дошкольного воспитания при школах и учреждений дополнительного образования детей, в том числе за счет субвенции на обеспечение образовательного процесса – 32036,4 тыс. рублей, кроме того, на вознаграждение за выполнение функций классного руководителя – 4222,4 тыс. рублей, на обеспечение питания школьников (субсидия) – 605,2 тыс. рублей, на горячее питание, обучающихся в начальных классах – 1176,3 тыс. рублей, на содержание детей с ограниченными возможностями здоровья – 752,4 тыс. рублей, на поддержку одаренных детей и талантливой молодежи – 61,7 тыс. рублей, субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказания муниципальных услуг за счет средств бюджета округа – 19219,7 тыс. рублей, на обеспечение деятельности советников директора – 469,7 тыс. рублей и субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение иных целей за счет средств бюджета округа - 83,5 тыс. рублей;

Расходы по подразделу *«Дополнительное образование»* составили 6043,9 тыс. рублей (23,0%), или 7,4 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 6043,9 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам:

- «Развитие образования Междуреченского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» в сумме 2664,9 тыс. рублей - субсидия на выполнение муниципального задания МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО»;

- «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» в сумме 3379,0 тыс. рублей - субсидия на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Шуйская ДШИ»;

Исполнение расходов ниже 50,0% связано с тем, что финансирование на завершение капитального ремонта в МБУ ДО «ДШИ» будет проведено в 3 квартале т.г.;

Расходы по подразделу *«Молодежная политика»* составили 217,8 тыс. рублей (61,7 %), или 0,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий для детей и молодежи;

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* составили 2853,1 тыс. рублей (43,0%) или 3,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание управления образования администрации округа -1660,5 тыс. рублей, на оснащение оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций – 1126,6 тыс. рублей и на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций – 66,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 50,0% связано с тем, что финансирование проводилось по фактической потребности.

***«Культура, кинематография»*** - 14156,7 тыс. рублей, или 44,5 % к годовым назначениям в сумме 31795,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы увеличились на 2592,0 тыс. рублей (на 22,4%).

Расходы по подразделу *«Культура»* составили 14156,7 тыс. рублей (44,5%), или 100,0 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание учреждений (в виде муниципального задания) МБУК «Междуреченская ЦБС» в сумме 4374,2 тыс. рублей, том числе субсидия на иные цели 548,3 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 2107,3 тыс. рублей, в том числе субсидия на иные цели 1030,2 тыс. рублей и БУК «Центр культурного развития» - 7675,2 тыс. рублей, том числе субсидия на иные цели 1178,0 тыс. рублей.

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

Исполнение расходов ниже 50,0% связано с тем, что по разделу «Культура, кинематография» финансирование проводилось по фактической потребности.

***«Здравоохранение»*** - 245,6 тыс. рублей, или 100,0% к годовым назначениям в сумме 245,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы увеличились в 27,3 раза, или на 236,6 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»*** - 14030,3 тыс. рублей, или 80,7 % к годовым назначениям в сумме 17386,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы увеличились на 6788,0 тыс. рублей (93,7 %).

Расходы по подразделу *«Пенсионное обеспечение»* составили 1664,7 тыс. рублей (51,2%), или 11,9% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплаты доплат к пенсиям муниципальным служащим.

Расходы по подразделу *«Социальное обеспечение»* составили 12252,8 тыс. рублей (88,1%), или 87,3 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на:

- социальную поддержку детей из многодетных семей, выплаты на проезд и на одежду - 301,9 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие образования Междуреченского муниципального округа на 2023 - 2027 годы»;

- социальные выплаты единовременной денежной компенсации и единовременной денежной выплаты лицам заключившим контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах РФ и направленных для участия в СВО – 6338,6 тыс. рублей;

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

- оказание поддержки гражданам, обучающимся в медицинских профессиональных учреждениях в сумме 54,0 тыс. рублей

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

- субсидии гражданам на приобретение жилья в сельской местности – 4577,6 тыс. рублей по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы»;

- субсидии гражданам на приобретение жилья молодым семьям – 696,5 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2024-2028 годы», подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном округе на 2024-2028 годы»;

- материальную помощь пострадавшим при пожаре – 25,0 тыс. рублей;

- предоставление единовременной выплаты взамен предоставления земельного участка семьям, имеющим трех и более детей – 239,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области социальной политики»* составили 112,8 тыс. рублей (50,0%), или 0,8 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы проводились на поддержку общественной организации инвалидов в сумме 112,8 тыс. рублей по муниципальной программе «Управление финансами Междуреченского муниципального округа Вологодской области на 2023 – 2027 годы».

***«Физическая культура и спорт»*** - 6987,7 тыс. рублей, или 26,0 % к годовым назначениям в сумме 26844,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы увеличились на 1887,6 тыс. рублей (37,0%).

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 4748,1 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) – 2212,6 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий (приобретение призов, сувениров для награждения; материальных запасов для организации и подготовки мероприятий) в сумме 27,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 50,0% годовых назначений, связано с оплатой работ по ремонту и реконструкции бывшего ФОКа «Лидер» по факту на основании актов выполненных работ.

***«Средства массовой информации»***- 529,1 тыс. рублей, или 62,2 % к годовым назначениям в сумме 850,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы увеличились на 143,4 тыс. рублей, или на 37,2%. Расходы проводились на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

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

В рамках проведения анализа исполнения бюджета округа за 1 полугодия 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 июля 2023 года составило 16 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 16, в т.ч частично -1), на 01 июля 2024 года –16 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 16), из них 1 – автономное учреждение и 2- казенных учреждения.

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

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

- за 1 полугодие 2023 года – 80047,2 тыс. рублей;

- за 1 полугодие 2024 года – 92667,1 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 12619,9 тыс. рублей, или 15,8 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 июля 2023 года составило 83,0 шт. ед., на 01 июля 2024 года – 84,0 шт. единиц. Фактически замещено должностей 70,0 шт. единиц,

Штатная численность работников органов местного самоуправления округа на 01 июля 2024 года в сравнении с 01 июля 2023 года уменьшилось на 1,0 шт. ед. (1,2%). Количество вакантных должностей на 01.07.2024 года составляет 14,0 шт. единиц, или 20,0 процентов, в том числе:

10,0 шт. единиц в Администрации округа;

2,0 шт. единиц в Управлении финансов администрации округа;

1,0 шт. единица в Управлении образования администрации округа;

1,0 шт. единица в Управлении по развитию территорий администрации округа.

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

- за 1 полугодие 2023 года - 21367,9 тыс. рублей;

- за 1 полугодие 2024 года - 25457,5 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 4089,6 тыс. рублей, или 19,1 процентов, в связи с изменением положения по оплате труда в органах местного самоуправления, 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 1 полугодия 2024 года изменения в бюджет округа производились два раза на основании решения Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 28.02.2024 года №11 и от 10.04.2024 года №34, дефицит бюджета округа увеличился на 15257,7 тыс. рублей и составил 15257,7 тыс. рублей, или 30,5 процентов 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 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в размере 11301,7 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета округа отражено на следующей диаграмме:

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

При сравнении данных дефицита бюджета за 1 полугодие 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 увеличения дефицита на 4262,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

В течение 1 полугодия 2024 года внесены изменения в бюджет округа, в результате чего дефицит бюджета увеличился и составил 15257,7 тыс. рублей. Бюджет округа за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме 11301,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3749,2 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 1 полугодии 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 июля 2023 года – 8684,4 тыс. рублей, (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 июля 2024 года – 12561,8 тыс. рублей (в том числе просроченной - 0,0 тыс. рублей), в том числе:

- 8632,3 тыс. рублей по заработной плате и начислениям на заработную плату;

- 142,8 тыс. рублей по услугам связи;

- 172,6 тыс. рублей по коммунальным услугам;

- 268,9 тыс. рублей по услугам по содержанию муниципального имущества;

- 2792,4 тыс. рублей по прочим работам и услугам;

- 13,9 тыс. рублей транспортные услуги;

- 73,6 тыс. рублей по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме;

- 53,2 тыс. рублей по увеличению стоимости основных средств;

- 412,1 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 01.07.2024 года с аналогичным периодом 2023 года произошло увеличение на 3877,4 тыс. рублей, или на 44,6 процента.

Объем дебиторской задолженности по состоянию января 2023 года – 5438,6 тыс. рублей, (в том числе поселения – 0,0 тыс. рублей), на 01 января 2024 года – 7653,8 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 2649,5 т.р.), на 01 июля 2023 года – 1476,2 тыс. рублей, на 01 июля 2024 года – 3691,2 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 0,0 т.р.), в том числе:

- 28,3 тыс. рублей заработная плата и начислениям на заработную плату;

- 777,2 тыс. рублей прочие работы и услуги;

- 599,3 тыс. рублей коммунальные услуги;

- 184,1 тыс. рублей услуги по содержанию имущества;

- 664,5 тыс. рублей увеличение стоимости материальных запасов;

-1425,1тыс. рублей увеличение стоимости основных средств;

- 3,0 тыс. рублей услуги связи;

- 9,7 тыс. рублей транспортные услуги.

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 1 полугодие текущего года объем дебиторской задолженности увеличился на 2215,0 тыс. рублей, или в 2,5 раза (данные без учета задолженности по налоговым доходам).

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» проводились два раза на основании решения Представительного Собрания округа от 28 февраля 2024 года №11 и от 10 апреля 2024 года №34, которые повлекли изменения в основные параметры бюджета округа.

2. За 1 полугодие 2024 года доходы бюджета округа составили 214604,6 тыс. рублей, или 35,9 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 598024,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 48084,8 тыс. рублей (50,4%), безвозмездные поступления – 166519,8 тыс. рублей (33,1 %).

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, государственная пошлина, доходы от продажи материальных и нематериальных активов и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составила 98,6 процента.

В общем объеме доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 22,4 %, доля безвозмездных поступлений – 77,6 процента.

В сравнении с 1 полугодием 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов в целом увеличились на 9195,3 тыс. рублей, или на 23,6%, в том числе:

*увеличение* произошло по шести доходным источникам на общую сумму 10412,2 тыс. рублей, из них: по НДФЛ на 8133,1 тыс. рублей (на 28,5%), по акцизам и подакцизным товарам на 242,9 тыс. рублей (на 6,3%), по государственной пошлине на 358,1 тыс. рублей (в 3,1 раза), по платежам при пользовании природными ресурсами на 6,6 тыс. рублей (10,3%), по платежам от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 418,1 тыс. рублей (в 24,1 раза), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1253,4 тыс. рублей (в 3,3 раза);

*уменьшение* произошло по пятью доходным источникам на общую сумму 1216,9 тыс. рублей, из них: по налогу на совокупный доход на 251,5 тыс. рублей (на 8,5%), налогу на имуществу физических лиц на 407,4 тыс. рублей (96,9%), по доходам от использования имущества на 365,0 тыс. рублей (на 36,6%), по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 185,5 тыс. рублей (на в 2,3 раза), по прочим неналоговым доходам на 7,5 тыс. рублей (невыясненные поступления) (на 100,0%).

3. Расходы бюджета округа исполнены в сумме 203302,9 тыс. рублей, или 33,2 % к годовым назначениям в сумме 613282,3 тыс. рублей.

Бюджет округа в 1 полугодии 2024 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 117099,5 тыс. рублей, или 57,6 % от всех расходов бюджета округа.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Общегосударственные вопросы», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Социальная политика» и «Средства массовой информации» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 50,0 процентов.

4. При сравнении задолженности по состоянию на 01.07.2024 года с аналогичным периодом 2023 года наблюдается *увеличение* на 1182,2 тыс. рублей, или на 47,7%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 651,6 тыс. рублей, или на 65,1 процент;

- *увеличение*  по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 216,7 тыс. рублей, или на 33,4 процента;

- *уменьшение* по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 22,8 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- *уменьшение* по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 0,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- *уменьшение* по единому сельскохозяйственному налогу на 3,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- *увеличение* по налогу на имущество физических лиц на 332,9 тыс. рублей, или на 57,0 процентов;

- *увеличение* по земельному налогу на 7,0 тыс. рублей, или на 3,2 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 июля 2024 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 45,1 %, на втором месте налог на имущество физических лиц – 25,0%, на третьем месте налог, взымаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 23,7 %, на четвертом и последнем месте земельный налог – 6,2% от общей суммы недоимки.

5.Бюджет округа за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме 11301,7 тыс. рублей, за этот же период 2023 года бюджет округа исполнен с дефицитом в размере 3742,9 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 01.07.2024 года с аналогичным периодом 2023 года произошло увеличение на 3877,4 тыс. рублей, или на 44,6 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 1 полугодие текущего года объем дебиторской задолженности увеличился на 2215,0 тыс. рублей, или в 2,5 раза (данные без учета задолженности по налоговым доходам).

**Рекомендации администрации округа:**

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

2. При увеличении количества объектов пр одажи вносить изменения в суммовом выражении в решение Представительного Собрания округа «О прогнозном плане приватизации на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

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

4. 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.

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

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова