

1

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КОЛОГРИВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Кологривского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года
10 сентября 2024 года г. Кологрив

Отчет об исполнении бюджета Кологривского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года утвержден постановлением администрации Кологривского муниципального округа Костромской области от 22 июля 2024 года № 139-а и представлен в Контрольно-счетную комиссию Кологривского муниципального округа Костромской области.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- часть 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ,
- часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- пункт 9 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Кологривского муниципального округа, утвержденного решением Думы Кологривского муниципального округа от 15.12.2022 года № 70,
- подпункта 1 пункта 6 статьи 36 Положения «О бюджетном процессе в Кологривском муниципальном округе Костромской области», утвержденного решением Думы Кологривского муниципального округа от 08.10.2022 года № 19;
- пункт 1.4 раздела 1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Кологривского муниципального округа на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 20.12.2023 года № 17.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- процесс исполнения бюджета Кологривского муниципального округа Костромской области по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 2024 года, в том числе:
 - исполнению мероприятий муниципальных программ Кологривского муниципального округа Костромской области;
 - исполнению публичных нормативных обязательств;
 - реализации программы муниципальных внутренних заимствований Кологривского муниципального округа Костромской области.

Цель мероприятия: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета и достоверности отчета об исполнении бюджета Кологривского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года.

Анализ хода исполнения бюджета Кологривского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года (далее - отчетный период), проведен в сравнении с аналогичным периодом прошлого 2023 года на основании представленных Финансовым отделом администрации Кологривского муниципального округа документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024г. (форма по ОКУД 0503117);
- сводного реестра муниципальных долговых обязательств Кологривского муниципального округа по состоянию на 01.07.2024 года.
- Сведения о расходах средств дорожного фонда за 1 полугодие 2024 года;
- Сведения о расходах средств Резервного фонда администрации Кологривского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года.
- Решение Думы Кологривского муниципального округа Костромской области «О бюджете Кологривского муниципального округа Костромской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 22.12.2023 № 76 (в редакции от 28.06.2024 года № 32);

Основные выводы

Решением Думы Кологривского муниципального округа Костромской области «О бюджете Кологривского муниципального округа 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 22 декабря 2023 года № 76, утвержден бюджет по доходам в сумме 292 200,0 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 235 495,1 тыс. руб., по расходам в сумме 294 277,1 тыс. рублей.

Предельный размер дефицита местного бюджета установлен в сумме 2 077,0 тыс. рублей или 5% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней.

С учетом изменений и дополнений (бюджет уточнялся 5 раз), внесенных решениями Думы Кологривского муниципального округа от 26.01.2024 года № 2; от 29.03.2024 года № 10, от 11.04.2024 года № 18, от 31.05.2024 года № 24, от 28 июня 2024 года № 32 «О внесении изменений в решение Думы Кологривского муниципального округа № 76 от 22 декабря 2023 года»;

1) Общий объем доходов бюджета Кологривского муниципального округа в сумме 315 140,6 тыс. руб. (107,8 % от первоначального утвержденного объема доходов), том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 237 719,6 тыс. руб.

2) Общий объем расходов бюджета Кологривского муниципального округа в сумме 322 020,3 тыс. руб. (109,4 % от первоначального утвержденного расходов)

3) Дефицит бюджета Кологривского муниципального округа в сумме 6 879,7 тыс. руб. или 16,4 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений утвержден с учетом суммы остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. (решение Думы Кологривского муниципального округа от 29.03.2024 года № 10 в сумме 3 818,2 тыс. руб., от 31.05.2024 года №24 в сумме 984,4 тыс. руб.)

В отчете об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года фактическое поступление доходов в бюджет отражено в сумме 151 789,1 тыс. рублей или 48,2 % к уточненным плановым назначениям года.

Расходы бюджета профинансированы в сумме 155 422,4 тыс. рублей или 48,2 % к уточненным плановым назначениям года.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года муниципальное образование имеет дефицит в объёме 3 633,3 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2024 года в бюджете Кологривского муниципального округа составила 16,9%, безвозмездные поступления 83,1 %

За 1 полугодие 2024 года налоговых и неналоговых доходов поступило 25 727,2 тыс. руб. или 61,5 % к уточненным плановым назначениям года. К аналогичному периоду прошлого года поступление доходов увеличилось на 4 300,0 тыс. руб.

Основную долю в объеме налоговых и неналоговых доходов составляют следующие налоги:

-налог на доходы физических лиц составил 34,4 % от общего объёма налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 1 полугодие 2024 года в сумме 8 861,3 тыс. руб., что составляет 58,3 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года налог поступления увеличились на 1 964,0 тыс. руб. или на 28,5 %.

- налог на товар (акцизы) составили 13,2 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступили акцизы за 1 полугодие 2024 года в сумме 3 387,2 тыс. руб., что составляет 48,4 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 152,1 тыс. руб., или на 4,7 %.

-налоги на совокупный доход составили 30,2 % от общего объёма налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 1 полугодие 2024 года в сумме 7 775,2 тыс. руб., что составляет 92,8 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 2 908,2 тыс. руб. или 59,7 % в том числе:

-по упрощенной системе налогообложения поступило 6 959,1 тыс. руб. или 89,2 % к плану года.

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступило 710,5 тыс. руб. или 142,1 % к плану года

-доходы от оказания платных услуг составили 13,2 % от общего объёма налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 1 полугодие 2024 года в сумме 3 388,1 тыс. руб., что составляет 62,9 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 462,6 тыс. руб. или 12,1%.

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 5,8 % от общего объёма налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 1 полугодие 2024 года в сумме 1 499,5 тыс. руб., что составляет 61,4 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 81,6 тыс. руб., в том числе;

-поступление от аренды земли составили 731,4 тыс. руб. или 63,0 % к плану года. Недоимка по состоянию на 01.07.2024 года составила 487,4 тыс. руб.

-поступление от аренды имущества составили 542,6 тыс. руб. или 63,1 % к плану года. Недоимка по состоянию на 01.07.2024 года составила 8,1 тыс. руб.

-прочие доходы от использования имущества составили 225,5 руб. или 56,9% к плану года. Недоимка по состоянию на 01.07.2024 года составила 897,2 тыс. руб.(квартплата).

За 1 полугодие 2024 года безвозмездных поступлений поступило 126 061,9 тыс. руб. или 46,1% к плановым назначениям года. Объем безвозмездных

поступлений в анализируемом периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 23 600,3 тыс. руб. или 23%.

-объем полученной дотации бюджетам бюджетной системы составил 66 508,4 тыс. руб., или 87,7 % к годовым назначениям. Из них на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности приходится 65 508,4 тыс. рублей, на дотации на поддержку мер обеспечению сбалансированности бюджетов-1 000,0 тыс. руб. Доля дотации в объеме безвозмездных поступлений составила 52,8%.

-объем полученной субсидии бюджетам бюджетной системы составил 26 987,4 тыс. руб. или 25,3 % к годовым назначениям. Доля субсидии в объеме безвозмездных поступлений составила 21,4%

-объем полученной субвенции бюджетам бюджетной системы составил 29 643,3 тыс. руб. или 57,0% к годовым назначениям. Доля субвенции в объеме безвозмездных поступлений составила 23,5%.

-объем прочих безвозмездных поступлений составил 139,7 тыс. руб. или 0,4% к годовым назначениям. Доля прочих безвозмездных поступлений в объеме безвозмездных поступлений составил 0,1%

-объем полученных иных межбюджетных трансфертов составил 2 782,9 тыс. руб. или 87,3 % к годовым назначениям. Доля иных межбюджетных трансфертов в объеме безвозмездных поступлений составил 2,2 %.

Расходы бюджета Кологривского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 155 422,4 тыс. рублей или 48,2 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 31 829,3 тыс. руб. или на 25,7%.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» -37,1% , «Общегосударственные вопросы» -27,1% и «Жилищно-коммунальное хозяйство»-20,9%. Исполнение расходов бюджета осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов в том числе:

- «0100 Общегосударственные вопросы» - составили 42 106,1 тыс. руб., или 68,6 % к плановым назначениям;

- «0200 Национальная оборона» - составили 194,2 тыс. руб. или 50,0% к плановым назначениям;

- «0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - составили 1 776,9 тыс. руб. или 57,3 % к плановым назначениям;

- «0400 Национальная экономика» - составили 4 731,6 тыс. руб. или 19,6 % к плановым назначениям;

- «0500 Жилищно-коммунальное хозяйство» - составили 32 469,1 тыс. руб. или 29,4 % к плановым назначениям;

- «0700 Образование» - составили 58 953,9 тыс. руб. или 63,1% к плановым назначениям;

- «0800 Культура, кинематография» - составили 10 010,8 тыс. руб. или 50,0 % к плановым назначениям;

- «1000 Социальная политика» - составили 181,1 тыс. руб. или 39,1% к плановым назначениям;

- «1100 Физическая культура и спорт» - составили 4992,9 тыс. руб. или 58,0 % к плановым назначениям;

- «1300 Обслуживание государственного и муниципального долга» - составили 5,8 тыс. руб. или 48,3%;

В бюджете запланировано 19 программ при плане 172 286,7 тыс. руб. по итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года в рамках реализации программ осуществлялось финансирование в сумме 57 672,1 тыс. руб. или 33,4%.

По итогам исполнения расходной части бюджета муниципального округа за 1 полугодие 2024 года в части реализации программных мероприятий отмечается:

▪ по 5 муниципальным программам финансирование мероприятий за отчетный период 2024 года не осуществлялось и исполнение составило 0,0%,

В целом объем средств, направленный на финансирование муниципальных программ составил 37,1 % в общей структуре расходов бюджета муниципального округа за отчетный период 2024 года.

Бюджет Кологривского муниципального округа по состоянию на 01.07.2024 г. исполнен с дефицитом в размере 3 633,3 тыс. рублей.

Фактически за 1 полугодие 2024 года расходы из резервного фонда составили 22,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2024 года бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда использованы на содержание автомобильных дорог в размере 4 485,9 тыс. рублей. Исполнение составило 19,5 % от годового плана.

Дебиторская задолженность по бюджету Кологривского муниципального округа по состоянию на 01.07.2024 года составила 429 314,8 тыс. руб., в том числе просроченная 2 432,0 тыс. руб. В течение 1 полугодия дебиторская задолженность уменьшилась на 96 812,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджету Кологривского муниципального округа по состоянию на 01.07. 2024 года составила 26 761,5 тыс. руб. (на 01.01.2024 составляла 10 734,6 тыс. руб.), в том числе просроченная 884,3 тыс. руб. (на 01.01.2024 года составляла 1 289,2 тыс. руб.)

В течение полугодия кредиторская задолженность увеличилась на 16 026,9 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на 404,9 тыс. руб.

Недоимка по неналоговым доходам Кологривского муниципального округа на 01.07.2024 года составила 1 392,7 тыс. руб., в том числе:

-аренда земельных участков составила 487,1 тыс. руб.,

-аренда муниципального имущества составила 8,1 тыс. руб.,

-прочие поступления от использования имущества (квартплата) составила 897,2 тыс. руб.,

Предложения:

1. Принять меры к снижению недоимки по неналоговым доходам в бюджет Кологривского муниципального округа.

2. Провести работу по реализации дополнительных мероприятий и принятии мер к снижению (недопущению) роста кредиторской задолженности.

3. Усилить контроль за исполнением муниципальных программ.

