

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Кологривского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года
29 октября 2024 года г. Кологрив

Отчет об исполнении бюджета Кологривского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением администрации Кологривского муниципального округа Костромской области от 21 октября 2024 года № 179-а и представлен в Контрольно-счетную комиссию Кологривского муниципального округа Костромской области далее (Контрольно-счетная комиссия). По результатам проведенного анализа показателей представленного отчета об исполнении бюджета Кологривского муниципального округа подготовлено заключение.

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 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года.

Анализ хода исполнения бюджета Кологривского муниципального округа за 9 месяцев 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 01.10.2024г. (форма по ОКУД 0503117);
- сводного реестра муниципальных долговых обязательств Кологривского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 года.
- Сведения о расходах средств дорожного фонда за 9 месяцев 2024 года;
- Сведения о расходах средств Резервного фонда администрации Кологривского муниципального округа за 9 месяцев 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 27.09.2024 года № 55);

Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года.

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; от 16.07.2024 года № 41, от 25.07.2024 года № 46, от 29.08.2024 года № 48, от 18.09.2024 года № 50, от 27.09.2024 года № 55 «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 376 409,7 тыс. руб. (128,8 % от первоначального утвержденного объема доходов), том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 311 142,3 тыс. руб.

2) Общий объем расходов бюджета Кологривского муниципального округа в сумме 383 289,5 тыс. руб. (130,2 % от первоначального утвержденного расходов)

3) Дефицит бюджета Кологривского муниципального округа в сумме 6 879,8 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 9 месяцев 2024 года фактическое поступление доходов в бюджет отражено в сумме 238 772,5 тыс. рублей или 63,4 % к уточненным плановым назначениям года.

Расходы бюджета профинансированы в сумме 236 362,6 тыс. рублей или 61,7 % к уточненным плановым назначениям года.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года муниципальное образование имеет профицит в объеме 2 409,9 тыс. рублей.

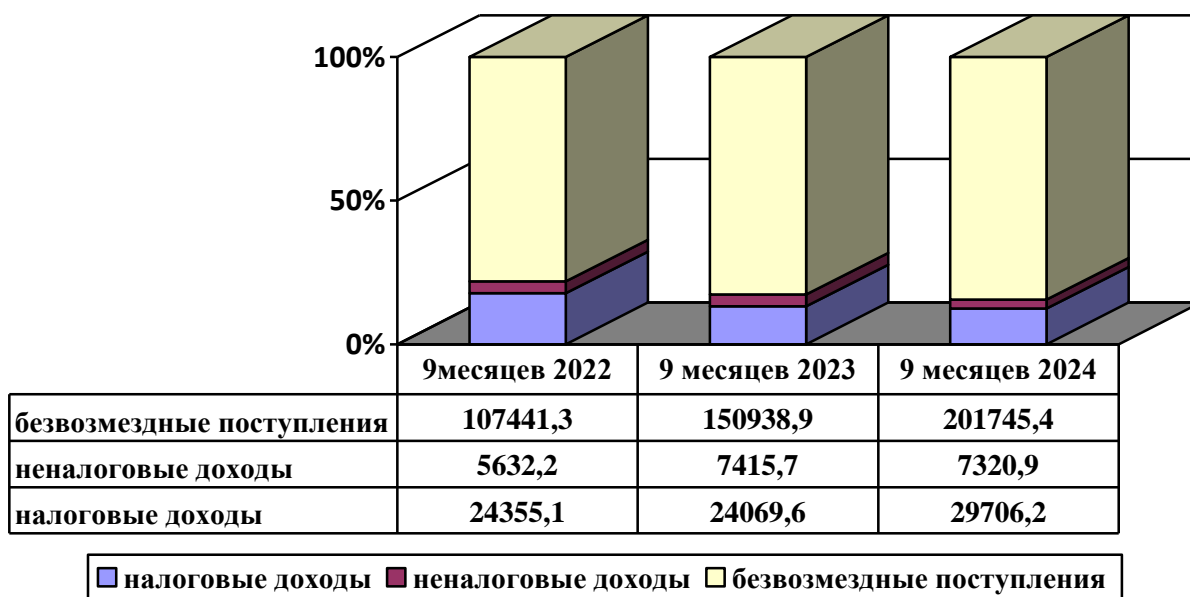
Исполнение основных характеристик бюджета Кологривского муниципального округа за 9 месяцев

Наименование показателя	Утвержденные первонач. бюджетные назначения на 2024 год	Утвержденный бюджет с учетом внесенных изменений на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года	В процентах от бюджетных назначений отчета об исп. бюд.
Общий объем доходов	292 200,0	376 409,7	238 772,5	63,4
Налоговые неналоговые доходы	41 540,0	41 840,0	37 027,1	88,5
Безвозмездные поступления	250 660,0	334 569,7	201 745,4	60,3
Расходы	294 274,1	383 289,5	236 362,6	61,7
Дефицит (-) Профицит (+)	-2 077,1	-6 879,8	+2 409,9	х

Плановые назначения по доходам бюджета на 2024 год (с учетом изменений), составили 376 409,7 тыс. рублей, в том числе по доходам без учета безвозмездных поступлений 41 840,0 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям 334 569,7 тыс. рублей. Прогнозируемая сумма доходов за 9 месяцев увеличена на 84 209,7 тыс. руб., за счет увеличения безвозмездных поступлений в сумме 83 909,7 тыс. руб. и неналоговых доходов 300,0 тыс. руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года в бюджете Кологривского муниципального округа составила 15,5 %, безвозмездные поступления 84,5 %

Сравнительная характеристика поступлений в доходную часть бюджета за 9 месяцев 2024 года в сравнении с 2022-2024 годами представлена на диаграмме 1.



Доходы бюджета Кологривского муниципального округа без учета безвозмездных поступлений

Формирование, поступление и отражение в отчетности доходов местного бюджета в разрезе источников поступления характеризуется следующими показателями:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

№ п/п		Утвержденный бюджет с учетом внесенных изменений	Факт исполнения 9 месяцев 2024 года	% исполнения к отчету об исп. бюд.	Факт исполнения 9 месяцев 2023 года	Отклонения 2024г. к 2023г.	Доля в общем объеме доходов
	1	2	3	4	5	6	7
	Налоговые доходы	33 670,0	29 706,2	88,2	24 069,6	123,4% +5 636,6	
1.	Налог на доходы физических лиц	15 200,0	13 989,4	92,0	11 146,1	125,5% +2 843,3	37,8
2.	Акцизы по подакцизным товарам	7000,0	5 034,0	71,9	4 999,1	100,7% +34,9	13,6
3.	Налоги на совокупный доход в том числе:	8 370,0	9 250,6	110,5	6 616,8	139,8% +2 633,8	25,0
	- упрощенная система налогообложения	7 800,0	8 388,2	107,5	6 205,6	+2 182,6	
	- единый налог на вмененный доход	0,0	2,0	0,0	-4,4	-2,4	
	-единый сельхозналог	70,0	103,6	148,0	50,7	+52,9	
	-налог по патентной системе	500,0	756,8	151,3	364,9	+391,9	
4.	Налоги на имущество	2700,0	789,4	29,2	948,2	83,2% -158,8	2,1
5.	Государственная пошлина	400,0	642,8	160,7	358,9	179,1% +283,9	1,7
6.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0 -0,5	
	Неналоговые доходы	8 170,0	7 320,9	89,6	7 415,7	98,7% -94,8	
7.	Доходы от использования муниципального имущества	2440,0	2 268,8	92,9	2 304,4	98,4% -35,6	6,1
	-аренда земли	1 160,0	1 131,9	97,5	1 317,1	-185,2	
	-аренда имущества	884,0	790,5	89,4	676,3	+114,2	
	-прочие доходы от использования имущества	396,0	346,4	87,5	311,0	+35,4	

8.	Платежи при использовании природными ресурсами	20,0	17,9	89,5	15,2	117,7% +2,7	0,1
9.	Доходы от оказания платных услуг	5 385,0	4 044,3	75,1	4 754,4	85,1% -710,1	10,9
10.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	145,0	502,0	346,2	176,9	283,8% +325,1	1,4
11.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	180,0	487,9	271,0	164,8	296,1% +323,1	1,3
	Всего налоговые и неналоговые доходы	41 840,0	37 027,1	88,5	31 485,5	117,6% +5 541,6	100

За 9 месяцев 2024 года налоговых и неналоговых доходов поступило 37 027,1 тыс. руб. или 88,5 % к уточненным плановым назначениям года. К аналогичному периоду прошлого года поступление доходов увеличилось на 5 541,6 тыс. руб.

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

-налог на доходы физических лиц составил 37,8 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев 2024 года в сумме 13 898,4 тыс. руб., что составляет 92,0 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года налог поступления увеличились на 2 843,3 тыс. руб. или на 25,5 %.

- налог на товар (акцизы) составили 13,6 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступили акцизы за 9 месяцев 2024 года в сумме 5 034,0 тыс. руб., что составляет 71,9 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 34,9 тыс. руб., или на 0,7 %.

-налоги на совокупный доход составили 25,0 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев 2024 года в сумме 9 250,6 тыс. руб., что составляет 110,5 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 2 633,8 тыс. руб. или 39,8 % в том числе:

-по упрощенной системе налогообложения поступило 8 388,2 тыс. руб. или 107,5 % к плану года.

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступило 756,8 тыс. руб. или 151,3 % к плану года

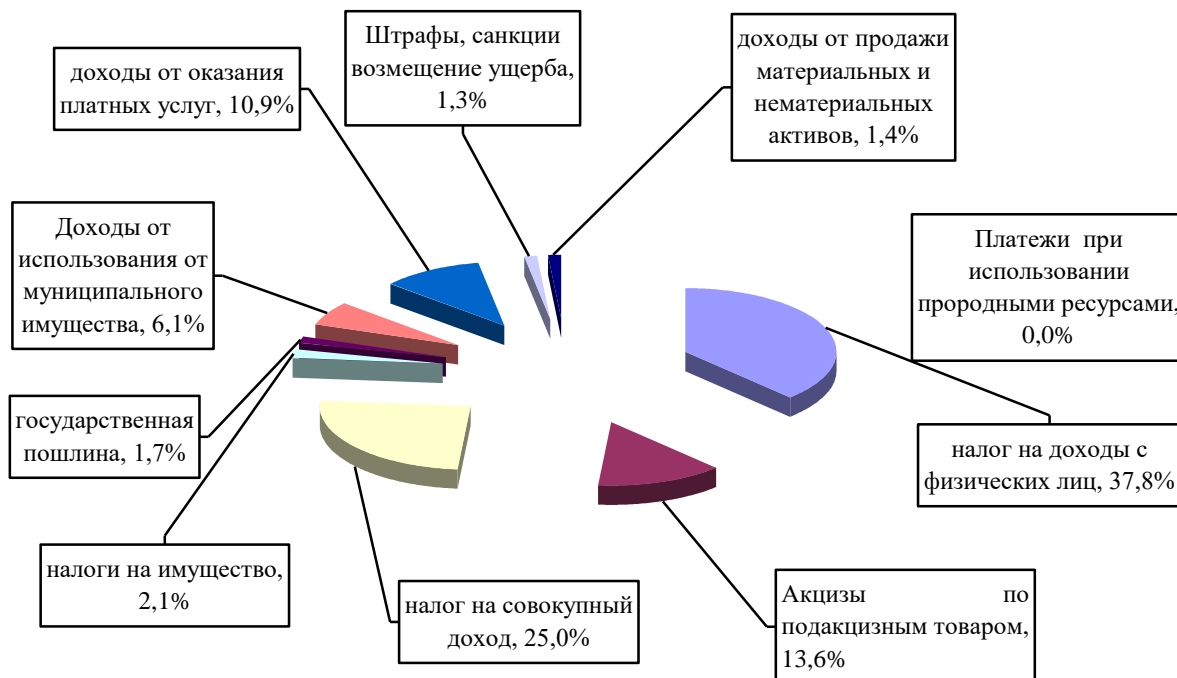
-доходы от оказания платных услуг составили 10,9 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев 2024 года в сумме 4 044,3 тыс. руб., что составляет 75,1 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 710,1 тыс. руб. или 14,9%.

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 6,1 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев 2024 года в сумме 2 268,8 тыс. руб., что составляет 92,9 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 35,6 тыс. руб., в том числе;

-поступление от аренды земли составили 1131,9 тыс. руб. или 97,5 % к плану года. Недоимка по состоянию на 01.10.2024 года составила 496,5 тыс. руб.

-поступление от аренды имущества составили 790,5 тыс. руб. или 89,4 % к плану года.

-прочие доходы от использования имущества составили 346,4 руб. или 87,5% к плану года. Недоимка по состоянию на 01.10.2024 года составила 938,2 тыс. руб.(квартплата).



Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления, с учетом изменений на 2024 год запланированы в сумме 334 569,7 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 201 745,4 тыс. рублей, или 60,2 % к годовым плановым назначениям, в том числе:

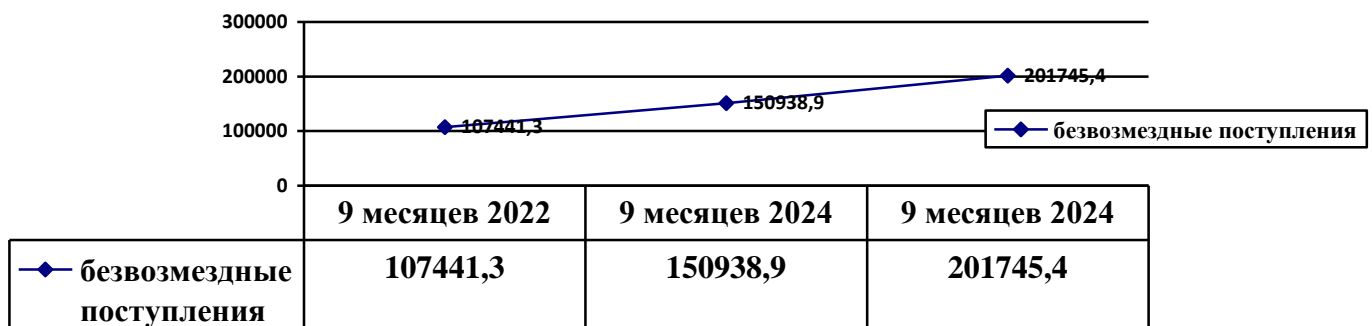
Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утвержденный бюджет с учетом внесенных изменений	Факт исполнения за 9 месяцев 2024 г	% исполнения к отчету об исп. бюджета	Факт 9 месяцев 2023 г.	Отклонение 2024 к 2023 г.	доля в общем объеме безвозмездных поступлений
Дотации	143 029,0	115 991,0	81,1	91 497,0	126,8% +24 494,0	57,5
Субсидии	106 779,4	43 545,0	40,8	21 559,8	201,9% +21 985,2	21,6
Субвенции	55 441,0	38 634,6	69,7	35 648,6	108,4% +2 986,0	19,2
Прочие безвозмездные	23 427,4	173,7	0,7	130,6	133,0% +43,1	

поступления						
Иные межбюджетные трансферты	5 892,9	3 446,9	58,5	2 104,6	163,8% +1 342,3	1,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0,0	-45,8		-1,7		
Итого безвозмездных поступлений	334 569,7	201 745,4	60,2	150 938,6	133,7% +50 806,8	100

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления по данной группе доходов исполнены с увеличением на **50 806,8** тыс. рублей, что составило **133,7** процента к уровню поступлений за 9 месяцев 2023 года.

Анализ доходной части бюджета округа показал, что за отчетный период 2024 года наблюдается увеличение безвозмездных поступлений в местный бюджет к уровню аналогичных периодов 2022 -2024 годов на 43 497,6 тыс. руб. и 50 806,8 тыс. рублей соответственно, что составляет **40,5** и **33,7** процента по годам соответственно (диаграмма 3).



Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа за 9 месяцев 2024 г.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет округа за 9 месяцев 2024г. наибольший удельный вес – **97,8%** составляют:

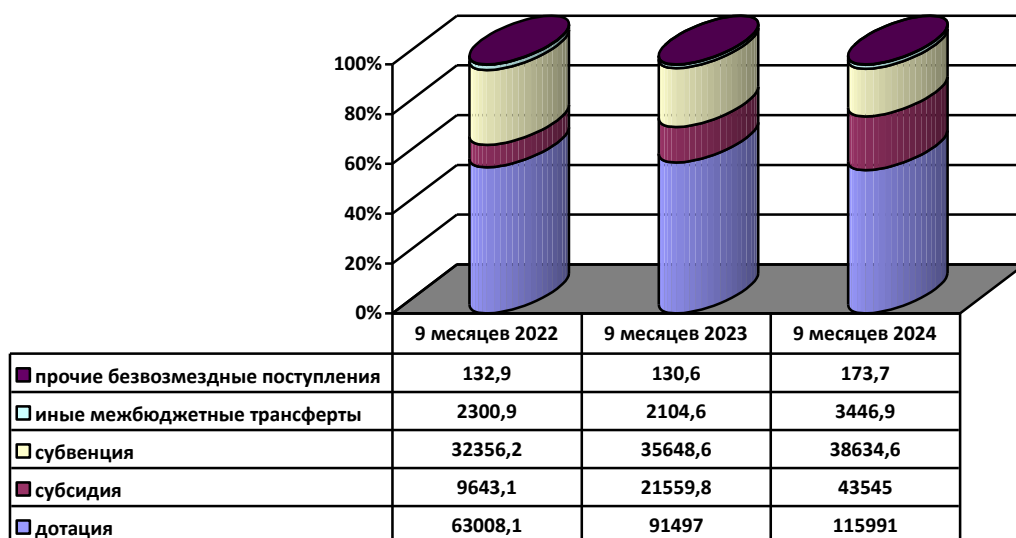
- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности –73 879,0- 36,6 % по итогам за 9 месяцев 2024 года;

- Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 42 112,0- 20,4 % по итогам за 9 месяцев 2024 года;

- субвенции **38 634,6 – 19,2%** по итогам, за 9 месяцев 2024 года;

- субсидии **43 545,0 -21,6%** по итогам, за 9 месяцев 2024 года.

Диаграмма 4, тыс. руб.



Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года

Расходы бюджета Кологривского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 236 362,6 тыс. рублей или 61,7 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 51 551,2 тыс. руб.

Структура расходов по разделам функциональной классификации

таблица №4.

	Утвержденный бюджет с учетом внесенных изменений	Факт исполнения за 9 месяцев 2024 г	% исполнения	2023 год 9 месяцев	(%;+-) 2024год к 2023 году	Структура Расходов %
1.Общегосударственные вопросы	93 675,2	71 540,9	76,4	52 588,3	136,0% +18 952,6	30,3
в том числе:						
- высшее должностное лицо	1 915,6	1 563,6	81,6	1 247,8	+315,8	
- Дума КМО	472,8	356,1	75,3	280,3	+75,8	
- исполнительные органы	20 495,3	16 201,5	79,0	15 509,7	+691,8	
- финансовые органы	5 700,6	4 261,8	74,7	3 863,2	+398,6	
-другие расходы	65 042,9	49 157,9	75,5	31 687,3	+17 470,6	
- резервный фонд	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2. Национальная оборона	388,8	291,3	74,9	218,8	133,1% +72,5	0,1
3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 602,8	2 648,7	73,5	2 728,7	97,1% -80,0	1,1
4. Национальная экономика	24 473,2	16 923,0	69,1	21 393,2	79,1% -4 470,2	7,2

- Сельское хозяйство	1 458,7	1 292,5	88,6	289,0	+1 003,5	
	493,0	331,9	67,3	289,0	+42,9	
- Транспорт	0,4	0,0	0,0	309,9	-309,9	
- Дорожное хозяйство	22 984,5	15 615,2	67,9	20 784,1	-5 168,9	
- Другие вопросы в области национальной экономики	29,6	15,3	51,6	10,2	+5,1	
5. Жилищно-коммунальное хозяйство	111 435,9	38 274,6	34,3	13 278,1	Св.200% +24 996,5	16,2
6. Образование	116 448,1	80 292,4	68,9	76 686,7	104,7% +3 605,7	34,0
- детские сады	18 515,0	12 619,0	68,2	12 909,9	-290,9	
- школы	81 701,4	55 402,0	67,9	52 343,9	+3 058,1	
- дополнительное образование	9 375,3	6 844,7	73,0	6 504,2	+340,5	
- молодежная политика	250,9	217,5	86,7	151,8	+65,7	
- другие расходы	6 605,5	5 209,2	78,8	4 776,9	+432,3	
7. Культура	22 544,7	17 200,9	76,3	15 414,5	111,6% +1 786,4	7,3
8. Физическая культура и спорт	10 268,7	8 909,6	86,7	2 200,6	Св.200% +6709,0	3,8
9. Социальная политика	440,1	272,3	61,8	293,6	92,7% -21,3	0,1
10. Обслуживание муниципального долга	12,0	8,9	74,2	8,9	100,0%	
Итого:	383 289,5	236 362,6	61,7	184 811,4	142,5% +51 551,2	100

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы за 9 месяцев 2024 года по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 71 540,9 тыс. руб. (АППГ 52 588,3 тыс. руб. или 136,0 %) и 76,4 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года расходы по органам управления увеличились на 18 952,6 тыс. руб. или на 36%.

Доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составляет 30,3 % от общего объема расходов бюджета округа.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы за 9 месяцев 2024 года по разделу 0200 «Национальная оборона» составили 291,3 тыс. руб. (АППГ 218,8 тыс. руб. или 133,1 %) и 74,9 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились 72,5 тыс. руб.

Доля расходов по разделу 0200 «Национальная оборона» составляет 0,1 % от общего объема расходов бюджета округа.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 9 месяцев 2024 года составило 2 648,7 тыс. руб. (АППГ 2 728,7 тыс. руб. или 97,1 %) и 73,5 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года с уменьшением расходов на 80,0 тыс. руб. или на 2,9 %.

Доля расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 1,1 % от общего объёма расходов бюджета округа.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Финансирование расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» за 9 месяцев 2024 года составило 16 923,0 тыс. руб. или 69,1 % от плановых показателей, с уменьшением расходов к аналогичному периоду прошлого года на 4 470,2 тыс. руб. или на 20,9%.

Расходы по отрасли «сельское хозяйство» исполнены на 88,6 % в сумме 1 292,5 тыс. руб.

Дорожное хозяйство профинансировано на 67,9 % из плана 22 984,5 тыс. руб., исполнено 15 615,2 тыс. руб.

Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 7,2 % от общего объёма расходов бюджета округа.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Финансирование расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 9 месяцев 2024 года составило 38 274,6 тыс. руб. или 34,3 % от плановых показателей, к аналогичному периоду прошлого года с увеличением на 24 996,5 тыс. руб.

Доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 16,2% от общего расходов бюджета округа.

Раздел 0700 «Образование»

Финансирование расходов по разделу 0700 «Образование» за 9 месяцев 2024 года произведено в сумме 80 292,4 тыс. руб. (АППГ 76 686,7 тыс. руб. или 104,7 %), и 68,9 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года с увеличением на 3 605,7 тыс. руб.

-по подразделу 0701 «дошкольное образование» в сумме 12 619,0 тыс. руб. или 68,2 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года расходы уменьшились на 290,9 тыс. руб.

-по подразделу 0702 «Общее образование» в сумме 55 402,0 тыс. руб. или 67,9 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 3 058,1 тыс. руб.

-по подразделу 0703 «Дополнительное образование» в сумме 6 844,7 тыс. руб. или 73,0 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 340,5 тыс. руб.

-по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 217,5 тыс. руб. или 86,7 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года с увеличением 65,7 тыс. руб.

-по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 5 209,2 тыс. руб., или 78,8 % к годовому плану, к аналогичному периоду прошлого года с увеличением на 432,3 тыс. руб.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» составила 34,0 % от общего объёма расходов муниципального бюджета округа.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Финансирование расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография» за 9 месяцев 2024 года составило 17 200,9 тыс. руб. (АППГ 15 414,5 тыс. руб. или 111,6 %) и 76,3 % от плановых показателей.

Расходы к аналогичному периоду прошлого года увеличились на 1 786,4 тыс. руб., или на 11,6 %.

-Доля расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография» составила 7,3 % от общего объёма расходов бюджета округа.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Финансирование расходов по разделу 1000 «Социальная политика» за 9 месяцев 2024 года произведено в сумме 272,3 тыс. руб. (АППГ 293,6 тыс. руб. или 92,7 %) и 61,8 % от плановых показателей. По данному разделу произведены расходы;

-по доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 272,3 тыс. руб.

К аналогичному периоду прошлого года с уменьшением на 21,3 тыс. руб.

Доля расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составила 0,1 % от общего объёма расходов бюджета округа.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Финансирование расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 9 месяцев 2024 года составило 8 909,6 тыс. руб. (АППГ 2 200,6 тыс. руб. или св.200,0 %) и 86,7 % от плановых показателей.

К аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 6 709,0 тыс. руб. или на 404,9%

Доля расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составила 3,8 % от общего объёма расходов бюджета округа.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года составили 8,9 тыс. руб. или 74,2 % от плановых показателей. На уровне прошлого года.

Наибольший процент исполнения расходной части бюджета муниципального округа от годовых бюджетных ассигнований по итогам 9 месяцев 2024 года составил по разделам классификации расходов бюджета:

- 0800 «Культура и кинематография» - **76,3** процента
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - **76,4** процента
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - **73,5**%,
- 1100 «Физическая культура и спорт» - **86,7** процента,
- 0700 «Образование» - **68,9** процента,
- 1000 «Социальная политика» - **61,8** процента,
- 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - **74,2** процента,
- 0200 «Национальная оборона» - **74,9** процента,
- 0400 «Национальная экономика» - **69,1** процента,
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **34,3** процента.

Как видно из диаграммы 5, основную долю - **95,0** % всех расходов бюджета муниципального округа за 9 месяцев 2024г, составляют расходы:

- ✓ Функционирование учреждений отрасли Образования – **34,0** процента;

- ✓ Содержание органов управления – **30,3** процента;
- ✓ Жилищно-коммунальное хозяйство – **16,2** процента;
- ✓ Функционирование учреждений культуры – **7,3** процента;
- ✓ Национальная экономика-**7,2** процента;

Диаграмма 5



Исполнение бюджета муниципального округа по ведомственной структуре расходов

Ведомственной структурой расходов бюджета Кологривского муниципального округа на 2024 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 6-ти главным распорядителям бюджетных средств Кологривского муниципального округа.

Сравнительная характеристика исполнения расходной части бюджета муниципального округа по главным распорядителям бюджетных средств округа за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице 5.

Таблица 5, тыс. руб.

Код главы	Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Утверждено бюджетом на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		Доля в общей структуре расходов, %
			Сумма	% исполнения	
1	2	3	4	5	6
	Всего	383 289,5	236 362,6	61,7	100
923	Дума Кологривского муниципального округа	472,8	356,1	75,3	0,2
924	Администрация Кологривского муниципального округа	247 355,2	144 573,4	58,4	61,2
925	Финансовый отдел администрации Кологривского муниципального округа	4 837,7	3 594,8	74,3	1,5
927	Отдел образования администрации	108 416,5	74 220,2	68,4	31,4

	Кологривского муниципального округа				
926	Контрольно-счетная комиссия Кологривского муниципального округа	874,8	675,9	77,3	0,3
928	Отдел по управлению территориями администрации Кологривского округа	21 332,5	12 942,2	60,7	5,4

Исполнение муниципальных программ

В бюджете запланировано 19 программ при плане 176 768,3 тыс. руб. по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года в рамках реализации программ осуществлялось финансирование в сумме 90 057,9 тыс. руб. или 50,9 %.

Таблица 6

Наименование программы (подпрограммы), основного мероприятия	Код целевой статьи расходов	Разд ел подр азде л	Утверждено решением с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2024 года	% исполнения
1	2		3	4	5
1.Программа «Повышение безопасности дорожного движения на 2024-2026 годы на территории Кологривского муниципального округа»	1500000000		17,0	0,0	0,0
		0113	5,0	0,0	0,0
		0701	6,0	0,0	0,0
		0702	6,0	0,0	0,0
2.Программа «Обеспечение безопасности людей на водных объектах на территории Кологривского муниципального округа на 2022-2024г.»	1В0001В000	0113	168,0	60,8	36,2
3. Программа «Чистая вода на 2022-2024 годы»	1Г0000S2430	0113	10 010,0	10 010,0	100,0
4.Программа «Обеспечение пожарной безопасности на территории Кологривского муниципального округа на 2022-2024 годы»	1Ж0001Ж000		243,5	0,0	0,0
		0113	62,5	0,0	0,0
		0503	181,0	0,0	0,0
5. Программа «Профилактика правонарушений в Кологривском муниципальном округе на 2022-2024г.»	1П0001П000	0113	11,0	0,0	0,0
6. Программа «Обеспечение инфраструктурой земельных участков для осуществления жилищного строительства на территории Кологривского муниципального округа Костромской области 2023-2025 годы»	1Ю00000000	0113	53,5	39,5	73,8
7.Программа «Поддержка	1Я0001Я000	0113	22,0	0,0	0,0

социально ориентированных некоммерческих организаций на территории Кологривского муниципального округа на 2021-2025 годы					
8. Программа «Профилактика терроризма, экстремистских проявлений и межнациональных конфликтов в Кологривском муниципальном округе» на 2023-2025 годы.»	1300000000	0309	2 044,3	1 659,1	81,1
9. Программа «Развитие транспортной системы Кологривского муниципального округа Костромской области на 2023-2027 годы»	1Д00000000	0409	22 984,5	15 615,2	67,9
10. Программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кологривском муниципальном округе на 2023-2024 годы»	14000140000	0412	30,0	15,3	51,0
11. Программа «Формирование современной городской среды на территории Кологривского муниципального округа на 2023-2026 годы»	060F254240	0503	98 458,7	31 589,1	32,1
12. Благоустройство Кологривского муниципального округа на 2022 -2024 год»	1Ф0000000	0503	1 969,1	1 019,3	51,7
13. Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Кологривского муниципального округа Костромской области на 2023-2024 годы»	1Э0001Э000		413,0	219,9	53,2
		0503	220,0	219,9	9,9
		0701	35,0	0,0	0,0
		0702	78,0	0,0	0,0
		0801	80,0	0,0	0,0
14. Программа «Развитие муниципальных образовательных учреждений Кологривского муниципального округа Костромской области на 2023-2024 годы»	190000000		10 585,2	5 692,7	53,8
		0703	1 594,5	990,0	62,1
		0702	8 990,7	4 702,8	52,3
	1900053030	0702	5 012,7	2 848,1	56,8
	1900072420	0702	903,6	220,5	24,4
	1900072730	0702	592,0	0,0	0,0
	19000L3040	0702	2056,6	1 407,4	68,4
190EB51790	0702	425,1	226,8	53,3	

15. Программа «Организация летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Кологривского муниципального округа на 2024 год»	1Л00071020		673,6	596,7	88,6
		0702	625,3	596,7	95,4
		0801	48,3	0,0	0,0
16. Программа «Культура Кологривского муниципального округа Костромской области на 2022-2024 годы»	1600016000		23 016,4	17 769,5	77,2
		0703	600,0	568,6	94,7
		0801	22 416,4	17 200,9	76,7
17. Программа «Представление мер социальной поддержки, предусмотренной договорами о целевом обучении лицам, обучающимся в образовательных организациях высшего и среднего профессионального образования на 2023-2024 годы»	1Б0001Б000	0709	108,0	82,0	75,9
18. Программа «Укрепление материально-технической базы МКУ «Верхнеунженский спортивный клуб на 2023-2024 годы»	1100000000	1102	5 615,8	5 436,4	96,8
19. Программа «Развитие физической культуры и спорта в Кологривском муниципальном округе на 2023-2026 годы»	17 00017000	1102	345,0	254,2	73,7
Итого			176 768,3	90 057,9	50,9

По итогам исполнения расходной части бюджета муниципального округа за 9 месяцев 2024 года в части реализации программных мероприятий отмечается:

- по 4 муниципальным программам финансирование мероприятий за отчетный период 2024 года не осуществлялось и исполнение составило 0,0%,
- низкий % исполнения (от 3,4% до 40 %) имеют 2 муниципальные программы.

В тоже время, 13 муниципальным программам по состоянию на 01.10.2024 г. имеют исполнение более 40% (от 40% до 100%).

В целом объем средств, направленный на финансирование муниципальных программ составил **38,1** % в общей структуре расходов бюджета муниципального округа за отчетный период 2024 года.

Объем бюджетных обязательств бюджета муниципального округа, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств

В соответствии с решением Думы Кологривского муниципального округа Костромской области от 22 декабря 2023 г. № 76 о бюджете Кологривского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов общий объем бюджетных ассигнований год по разделу 1000 «Социальная политика», направляемых на исполнение **публичных нормативных обязательств**, установленных положением Кологривского муниципального округа, предусмотрен в размере **462,5** тыс. рублей, в том числе в части:

✓ Дополнительного пенсионного обеспечения муниципальных служащих (доплата к пенсиям) по разделу, подразделу бюджетной классификации расходов бюджетов 1001 «Пенсионное обеспечение» в размере **372,0** тыс. рублей;

✓ На осуществление полномочий по выплате социального пособия на погребение и возмещение стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в размере **90,5** тыс. рублей;

Финансовое обеспечение расходных обязательств бюджета Кологривского муниципального округа на реализацию **публичных нормативных обязательств** в соответствии с «Отчетом об исполнении бюджета» ф.0503117 в течение 9 месяцев 2024 г. осуществлено в объеме **272,3** тыс. рублей или **61,8%** утвержденных бюджетных назначений, в том числе в части:

- Дополнительного пенсионного обеспечения муниципальных служащих (доплата к пенсиям) по подразделу бюджетной классификации расходов бюджетов 1001 «Пенсионное обеспечение» в размере **272,3** тыс. руб. или **61,8 %** бюджетных назначений;

По сравнению с исполнением бюджета за аналогичный период 2023 года расходы бюджета муниципального округа на реализацию **публичных нормативных обязательств** за отчетный период 2024 года на уровне прошлого года.

Расходы бюджета муниципального округа за счет средств резервного фонда.

Решением Думы Кологривского муниципального округа о бюджете Кологривского муниципального округа на 2024 год от 22.12.2023 № 76 (статья 4) объем бюджетных ассигнований на формирование Резервного фонда администрации Кологривского муниципального округа в соответствии с положениями статьи 21 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 18.2 Приказа Минфина России от 06.06.2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» был утвержден по единому для бюджетов бюджетной системы РФ подразделу классификации расходов резервных фондов 0111 «Резервные фонды» в размере 100,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации Кологривского муниципального округа на 2024 год в размере **100,0** тыс. рублей составил **0,05** процента утвержденного решением о бюджете общего объема расходов местного бюджета на текущий 2024 финансовый год, что обеспечивает соблюдение ограничения, установленного ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и не противоречит подпункту 1.3 пункта 1 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Кологривского муниципального округа Костромской области (не более 3,0% утвержденного объема расходов местного бюджета на текущий финансовый год).

Расходы местного бюджета за счет средств Резервного фонда в течение отчетного периода 2024 года осуществлены в объеме **52,0** рублей (52 % утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год) по разделу классификации расходов бюджетов 0113 на основании распоряжений администрации Кологривского муниципального округа от 25.12.2023 года № 650-ра, 49-р; от 12.01.2024 года № 5-ра; от 15.05.2024 года №285-ра; от 10.06.2024 года № 334-ра; от 26.07.2024 года №419-ра; от 22.08.2024 года № 470-ра оказание материальной помощи в связи с

пожаром и распоряжение от 11.03.2024 года № 136-ра на денежное поощрение за добычу волка.

Расходы бюджета муниципального округа за счет средств дорожного фонда

В соответствии с решением Думы Кологривского муниципального округа от 22 декабря 2023 г. № 76 «О бюджете Кологривского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (статья 5) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального округа на 2024 год утвержден в размере 22 984,5 тыс. руб.

Дорожный фонд на 2024 год сформирован за счет планируемых поступлений:

- ✓ Дохода от уплаты акцизов на подакцизные товары в размере 7 000,0 тыс. руб.,
- ✓ Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования из областного бюджета в размере 15 000,0 тыс. рублей.
- ✓ Направлен не использованный остаток дорожного фонда 984,5 тыс. руб.

За 9 месяцев 2024 года в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета формы 0503117 **поступления в дорожный фонд** муниципального округа составили **5 034,0** рублей за счет дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), или **71,9** % от утвержденных бюджетных назначений.

По итогам 9 месяцев 2024г. наблюдается рост поступлений акцизов в бюджет муниципального округа по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 34,9 рублей, что составляет **107,0%** к уровню прошлого года.

Расходы за счет средств дорожного фонда по итогам 9 месяцев 2024 года осуществлены по разделу, подразделу классификации расходов бюджета 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в размере **15 615,2** рублей, что составило **67,9** % от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год, в том числе: Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального округа на 2024 год направлены на финансирование мероприятий, связанных с дорожной деятельностью в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального округа:

- На реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кологривского муниципального округа Костромской области на 2023-2024 годы.

В целом расходы по разделу, подразделу классификации расходов бюджета 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 9 месяцев 2024 г уменьшились на 5 168,9 руб. и составили **75,1** % к уровню аналогичного периода 2023 года.

Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа

В соответствии с решением Думы Кологривского муниципального округа Костромской области от 22 декабря 2023г. № 76 «О бюджете Кологривского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета установлен в сумме **2 077,0** тыс. руб. или **5,0** % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не противоречит ограничениям, предусмотренным п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ в части превышения расходов над доходами.

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 28.06.2024 года № 32 «О внесении изменений в решение Думы Кологривского муниципального округа № 76 от 22 декабря 2023 года»;

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.)

По итогам за 9 месяцев 2024 года в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета формы 0503117 при исполнении доходной части бюджета муниципального округа в сумме 238 772,5 тыс. руб. и расходной - в сумме 236 362,6 тыс. рублей сложился профицит бюджета в сумме 2 409,9 тыс. рублей (таблица 7).

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2024 год

Таблица 7, руб.

№ п/п	Наименование источника	Утвержденные бюджетные показатели	Исполнено за 9 месяцев 2024г.
1.	Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – всего (сумма строк 2, 3 и 4)	6 879,8	-2 409,9
	В том числе: источники финансирования бюджета	0,0	0,0
	Из них кредиты организаций в валюте РФ		0,0
2.	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ (сумма строк 2.1. и 2.2.)	0,0	0,0
2.1.	- Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных округов в валюте РФ	0,0	0,0
2.2.	- Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,0	0,0
3.	Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ (сумма строк 3.1. и 3.2.)	0,0	0,0
3.1.	-Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	0,0
3.2.	-Погашение бюджетами муниципальных округов бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	0,0	0,0
4.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (сумма строк 4.1. и 4.2.)	6 879,8	-2 409,9
4.1.	- Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов	-376 409,7	-240 867,0
4.2.	- Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов	383 289,5	238 457,1

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2024-2026 годы

Решением Думы Кологривского муниципального округа «О бюджете Кологривского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 22.12.2023 № 76 согласно статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ

утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований Кологривского муниципального округа на 2024 год (приложение к решению № 9) и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 10).

Информация об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за отчетный период 2024 года представлена в таблице № 8.

Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований

Таблица 8, тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Утверждено на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024г.
1.	Кредитные соглашения и договоры, заключенные с кредитными организациями от имени муниципального округа (сумма строк 1.1. и 1.2.)	0,0	0,0
1.1.	- Привлечение кредитов от кредитных организаций	0,0	0,0
1.2.	- Погашение основной суммы долга	0,0	0,0
2.	Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ (сумма строк 2.1. и 2.2.)	0,0	0,0
2.1.	- Привлечение бюджетных кредитов	0,0	0,0
2.2.	- Погашение основной суммы долга	0,0	0,0

Анализ долговых и гарантийных обязательств бюджета Кологривского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года

В соответствии с решением Думы Кологривского муниципального округа Костромской области от 22 декабря 2023г. № 76 «О бюджете Кологривского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (статья 8) муниципальный долг бюджета округа установлен в следующем объеме:

- **Верхний предел муниципального внутреннего долга** по состоянию на 01.01.2025 год в размере 11 877,50 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Кологривского муниципального округа в сумме 0 руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального округа представляющий собой расчетный показатель и определяющийся, исходя из прогнозного значения муниципального долга на 01 января 2025 года, а так же планируемого изменения объема долговых обязательств в течение 2024 года не превысил данного ограничения и составил по состоянию на 01.10.2024 года 11 877,50 тыс. руб., а именно:

-муниципальный долг на 01.01.2024 г. по кредитам, полученным от бюджетных организаций в сумме **11 877,50** тыс. руб.

Объем муниципального внутреннего долга бюджета округа, составляющий на 01.10.2024 года **11 877,5** тыс. руб. или **28,3 %** утвержденного общего годового объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2024 год, сложился из следующей задолженности:

-задолженность в размере **11 877,5** тыс. руб. по привлеченному бюджетному кредиту из областного бюджета в течение отчетного периода 2022 г. по договору от 21.06.2022 г. №2023-ПК/12-1 в сумме **11 877,5** тыс. руб.

При этом соблюдаются ограничения, установленные:

- п.5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым, объем муниципального внутреннего долга на текущий финансовый год не должен превышать 50% утвержденного решением о бюджете общего объема доходов

местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (41 840,00 x 50%=20 920,0);

- статьей 106 Бюджетного кодекса РФ, а именно: фактически привлечённые муниципальные заимствования за отчетный период 2024 года не превысили сумму, направленную в текущем финансовом году на погашение долговых обязательств муниципального округа.

- В соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса РФ учет и регистрация муниципальных долговых обязательств Кологривского муниципального округа осуществляются в муниципальной долговой книге муниципального образования, в которую в соответствии с п. 4 статьи 121 Бюджетного кодекса РФ вносятся сведения об объеме долговых обязательств муниципального образования по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения (прекращения по иным основаниям) полностью или частично, формах обеспечения обязательств.

- Виды муниципальных долговых обязательств в сводном реестре муниципальных долговых обязательств Кологривского муниципального округа соответствуют перечню, установленному п.2 статьи 100 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации.

- **Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга** с учетом внесенных изменений в решение Думы Кологривского муниципального округа утвержден в размере 12,0 тыс. руб.

-расходы на обслуживание муниципального долга по итогам отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года составили **8,9** тыс. руб. или **48,3** %от годовых бюджетных назначений по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», что составляет **0,004** % общего объема расходов бюджета муниципального округа, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций **38 634,6** тыс. руб., предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ. При этом соблюдаются ограничения, установленные ст.111 Бюджетного кодекса РФ (не более 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.)

Основные выводы:

Отчет об исполнении бюджета Кологривского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ представлен финансовым отделом администрации Кологривского муниципального округа в Контрольно-счетную комиссию –24.10.2024 года.

Проверка отчета об исполнении бюджета Кологривского муниципального округа Костромской области за 9 месяцев 2024 года, проведена в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации. В заключении проанализированы основные показатели местного бюджета по итогам его исполнения.

В результате проведенной проверки, подтверждается достоверность сведений, предоставленных финансовым отделом администрации Кологривского муниципального округа Костромской области.

1. Фактическое поступление доходов за 9 месяцев 2024 года в местный бюджет составило 238 772,5 тыс. рублей или 63,4 % к уточненным плановым назначениям на 2024 год. Объем доходов в анализируемом периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 56 348,3 тыс. руб.

В общем объеме доходов муниципального округа за 9 месяцев 2024 года доля налоговых доходов составила 12,4 %, доля неналоговых доходов 3,1 %, доля безвозмездных поступлений 84,5 %.

За 9 месяцев 2024 года налоговых доходов поступило 29 706,2 тыс. руб. или 88,2 % к уточненным плановым назначениям 2024 года. Объем налоговых доходов в анализируемом периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 5 636,6 тыс. руб., или на 23,4%.

За 9 месяцев 2024 года неналоговых доходов поступило 7 320,9 тыс. руб. или 89,6 % к плановым назначениям 2024 года. Объем неналоговых доходов в анализируемом периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 94,8 тыс. руб. или на 1,3 %.

За 9 месяцев 2024 года безвозмездных поступлений поступило 201 745,4 тыс. рублей или 60,2 % к годовым плановым назначениям. Объем безвозмездных поступлений в анализируемом периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 50 806,8 тыс. руб.

2. Расходы бюджета Кологривского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 236 362,6 тыс. рублей или 61,7 % от уточненных плановых назначений на 2024 год. К аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 51 551,2 тыс. руб. руб.

3. По состоянию на 01.10.2024 года объем бюджетных ассигнований на реализацию программ составил 176 768,3 тыс. рублей, по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года в рамках реализации программ осуществлялось финансирование в сумме 90 057,9 тыс. рублей или 50,9 % к плановым показателям.

По итогам исполнения расходной части бюджета муниципального округа за 9 месяцев 2024 года в части реализации программных мероприятий отмечается:

- по 4 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 38,1 % в общей структуре расходов бюджета муниципального округа за отчетный период 2024 года.

4. Бюджет Кологривского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 г. исполнен с профицитом в размере 2 409,9 тыс. рублей.

5. Фактически за 9 месяцев 2024 года расходы из резервного фонда составили 52,0 тыс. рублей.

6. За 9 месяцев 2024 года бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда использованы на содержание автомобильных дорог в размере 15 615,9 тыс. рублей. Исполнение составило 67,9 % от годового плана.

7. Дебиторская задолженность по бюджету Кологривского муниципального округа по состоянию на 01.10.2024 года составила 422 107,3 тыс. руб., в том числе просроченная 22 75,5 тыс. руб. В течение 9 месяцев дебиторская задолженность уменьшилась на 104 020,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджету Кологривского муниципального округа по состоянию на 01.10. 2024 года составила 31 912,8 тыс. руб. (на 01.01.2024 составляла 10 734,6 тыс. руб.), в том числе просроченная 4 770,5 тыс. руб. (на 01.01.2024 года составляла 1 289,2 тыс. руб.)

В течение 9 месяцев кредиторская задолженность увеличилась на 21 178,2 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 3 481,3 тыс. руб.

8. Недоимка по неналоговым доходам Кологривского муниципального округа на 01.10.2024 года составила 1 434,7 тыс. руб., в том числе:

-аренда земельных участков составила 496,5 тыс. руб.,

-прочие поступления от использования имущества (квартплата) составила 938,2 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.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Н.В. Котлова