**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ПИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**663120, с. Пировское, Красноярский край, ул. Ленина, 27, тел. 83916632107,**

**E-mail: ksopirok@mail.ru**

Аналитическая записка

Информация об исполнении окружного бюджета за 1-ое полугодие 2024 года

19.07.2024г. №01-25/16

Информация об исполнении окружного бюджета за 1-ое полугодие 2024года подготовлена в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе Пировского муниципального округа, с п. 1.4.2 Плана работы контрольно-счетного органа Пировского муниципального округа на 2024 год, с целью контроля за ходом исполнения окружного бюджета Пировского муниципального округа за 1-ое полугодие 2024 года в соответствии с действующим законодательством.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Финансовый отдел администрации Пировского муниципального округа.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Мониторинг исполнения окружного бюджета.

Проверяемый период: 1-ое полугодие 2024 года.

Сроки проверки: с 17.07.2024 по 19.07.2024.

Предмет контроля: отчет финансового отдела администрации Пировского муниципального округа об исполнении окружного бюджета за 1-ое полугодие 2024 года.

Бюджетный процесс в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Пировском муниципальном округе, утвержденным решением Пировского окружного Совета депутатов от 24.11.2022г. №26-273р (далее - Положение о бюджетном процессе).

Для проведения Мониторинга исполнения окружного бюджета финансовым отделом администрации Пировского муниципального округа представлена бюджетная отчетность за 1-ое полугодие 2024года в Контрольно-счетный орган в составе следующих форм:

1. Отчет об исполнении окружного бюджета на 01.07.2024.
2. Сведения о муниципальном долге Пировского муниципального округа на 01.07.2024г.

Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2024 в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ утвержден Постановлением администрации Пировского муниципального округа 16.07.2024 года № 268-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пировского муниципального округа за первое полугодие 2024 года».

В нарушение п.29 Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее -Приказ №37н) структура показателей, отраженных в Отчете об исполнении бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации, не соответствует структуре показателей кодов бюджетной классификации утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений по доходам и расходам бюджета.

Решением Пировского окружного Совета депутатов от 19.12.2023 г. №37-387р «О бюджете Пировского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее решение о бюджете) доходы окружного бюджета утверждены в сумме 687 898,96 тыс. рублей, расходы окружного бюджета утверждены в сумме 689 578,96 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит окружного бюджета составил 1 680,00 тыс. руб.

В течение 1-ого полугодия 2024 года в решение окружного Совета депутатов «О бюджете Пировского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» были внесены две корректировки. Уточненные годовые плановые бюджетные назначения были увеличены по доходам бюджета на 133 437,57 тыс. рублей и составили 821 336,53 тыс. рублей, по расходам на 139 667,31 тыс. рублей и составили 829 246,27 тыс. рублей. В результате дефицит окружного бюджета увеличился на 6 229,74 тыс. рублей и составил 7 909,74 тыс. рублей.

Финансовым отделом администрации Пировского муниципального округа уточнена сводная бюджетная роспись текущего года:

* на 55 736,76 тыс. рублей (на 6,3%) увеличены назначения по доходам.

Объем доходов бюджета округа составил 877 073,29 тыс. рублей;

* на 55 736,76 тыс. рублей (на 6,3%) увеличены ассигнования по расходам. Расходы бюджета округа сложились в размере 884 983,03 тыс. рублей.

Дефицит бюджета округа сохранен в объеме 7 909,74 тыс. рублей.

В нарушение п.30 Приказа №37н прогноз поступлений, отраженный в Отчете об исполнении бюджета по коду доходов 000 1 17 15020 14 0000 150 в размере 1 031,06 тыс. рублей не соответствует прогнозному показателю, утвержденному решением о бюджете.

В нарушение ст.217 БК РФ и ст.5 решения о бюджете сводная бюджетная роспись увеличена на 1 031,06 тыс. рублей по поступлениям от инициативных платежей, данные поступления не входят в перечень случаев для внесения изменений по увеличению сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете.

На 01.07.2024 окружной бюджет исполнен:

* доходы- 410 768,91 тыс. рублей;
* расходы – 403 486,99 тыс. рублей.

«Технический» профицит по итогам исполнения за 1-ое полугодие 2024 года сложился в сумме 7 281,92 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наполняемость бюджета округа по доходам возросла на 19,1%, расходы освоены в большем объеме на 18,8%.

**Анализ исполнения доходной части окружного бюджета**

**за 1-ое полугодие 2024 года**

Исполнение доходов окружного бюджета за 1-ое полугодие 2024 года составило 410 768,91 тыс. рублей или 46,8% от утвержденных в отчете назначений, что больше аналогичного периода на 65 966,81 тыс. рублей или на 19,1%.

Исполнение бюджета по доходной части за 1-ое полугодие 2024 года представлено в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2023 год** | **2024 год.** | Отклонение | Темп роста, % |
| Утвержденные годовые плановые назначения (с измен.) | Отчет за 1 полугодие | % исполнения | Утвержденные годовые плановые назначения в решении | Утвержденные годовые плановые назначения в отчете | Отклонение плановых назначений отчета от плановых назначений решения |  Исполнено отчет за 1 полугодие | % исполнения |
| **ИТОГО доходы бюджета** | **799911,92** | **344802,10** | **43,1** | **821336,53** | **877073,29** | **55736,75** | **410768,91** | **46,8** | **65966,81** | **119,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **76109,77** | **32793,77** | **43,1** | **75731,16** | **76762,22** | **1031,06** | **41567,09** | **54,2** | **8773,32** | **126,8** |
| **Налоговые доходы** | **63226,32** | **27357,35** | **43,3** | **66589,54** | **66589,54** | **0,00** | **34099,37** | **51,2** | **6742,02** | **124,6** |
| Налог на прибыль с организаций | 157,98 | 40,12 | 25,4 | 105,00 | 105,00 | 0,00 | 253,74 | 241,7 | 213,62 | 632,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 34038,66 | 11851,06 | 34,8 | 36341,25 | 36341,25 | 0,00 | 17109,22 | 47,1 | 5258,16 | 144,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 3248,60 | 1634,04 | 50,3 | 3467,00 | 3467,00 | 0,00 | 1668,12 | 48,1 | 34,08 | 102,1 |
| Налоги на совокупный доход | 21321,27 | 12523,93 | 58,7 | 22593,08 | 22593,08 | 0,00 | 14082,67 | 62,3 | 1558,74 | 112,4 |
| Налоги на имущество | 3479,81 | 836,92 | 24,1 | 2883,21 | 2883,21 | 0,00 | 508,75 | 17,6 | -328,17 | 60,8 |
| Государственная пошлина | 980,00 | 471,28 | 48,1 | 1200,00 | 1200,00 | 0,00 | 476,87 | 39,7 | 5,59 | 101,2 |
| **Неналоговые доходы** | **12883,45** | **5436,42** | **42,2** | **9141,62** | **10172,68** | **1031,06** | **7467,72** | **73,4** | **2031,30** | **137,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственно и муниципальной собственности | 4426,80 | 2327,69 | 52,6 | *4381,20* | *4381,20* | *0,00* | 2246,65 | 51,3 | -81,04 | 96,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 404,60 | 163,45 | 40,4 | 315,30 | 315,30 | 0,00 | 186,10 | 59,0 | 22,65 | 113,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4734,08 | 1360,93 | 28,7 | 4165,12 | 4165,12 | 0,00 | 3127,80 | 75,1 | 1766,87 | 229,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 354,15 | 179,29 | 50,6 | 150,00 | 150,00 | 0,00 | 6,93 | 4,6 | -172,36 | 3,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 2143,17 | 739,68 | 34,5 | 130,00 | 130,00 | 0,00 | 1017,12 | 782,4 | 277,44 | 137,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 820,65 | 665,38 | 81,1 | *0,00* | *1031,06* | *1031,06* | 883,12 | х | 217,74 | 132,7 |
| **Безвозмездные поступления** | **723802,15** | **312008,33** | **43,1** | **745605,37** | **800311,06** | **54705,69** | **369201,82** | **46,1** | **57193,49** | **118,3** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 367654,60 | 181960,00 | 49,5 | 394976,40 | 394976,40 | 0,00 | 212341,10 | 53,8 | 30381,10 | 116,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 60187,49 | 2960,84 | 4,9 | 99433,68 | 126385,10 | 26951,42 | 16371,73 | 13,0 | 13410,89 | 552,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 216053,29 | 117528,20 | 54,4 | 236100,30 | 243234,79 | 7134,49 | 131426,14 | 54,0 | 13897,94 | 111,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 79995,77 | 9937,79 | 12,4 | 18079,97 | 38326,15 | 20246,18 | 11674,23 | 30,5 | 1736,44 | 117,5 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 30,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х | 0,00 | х |
| Прочие безвозмездные поступления  | 337,60 | 78,10 | 23,1 | 0,00 | 373,60 | 373,60 | 373,60 | 100,0 | 295,50 | х |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 895,66 | 895,66 | 100,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х | -895,66 | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -1352,26 | -1352,26 | 100,0 | -2984,98 | -2984,98 | 0,00 | -2984,98 | 100,0 | -1632,72 | 220,7 |

Согласно представленному отчету, общая сумма **налоговых и неналоговых доходов**, поступивших в бюджет округа за отчетный период, составила 41 567,09 тыс. рублей, что составило 54,2% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Поступление налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составило 10,1% от общего объема поступлений за 1-ое полугодие 2024 года.

Объем поступлений по налоговым доходам составил 34 099,37 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост поступлений на 6 742,02 тыс. рублей или 24,6%.

В структуре налоговых платежей определяющими являются НДФЛ и налоги, взимаемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Суммарно они обеспечили 91,5% от всех налоговых доходов.

Наибольший рост налоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло за счет:

-НДФЛ на 5 258,16 тыс. рублей или на 44,4%;

-Налогов на совокупный доход на 1 558,74 тыс. рублей или на 12,4%.

Снижение налоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошел за счет снижения поступлений по налогам на имущество на 328,17 тыс. рублей или на 39,2%.

Объем неналоговых доходов за 1-ое полугодие 2024 года составил 7 467,72 тыс. рублей или 73,4% от годовых назначений. В целом поступления от неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2023 года выросло на 2 031,30 тыс. рублей или на 37,4%. Основное увеличение неналоговых поступлений произошло за счет поступлений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат на сумму 1 766,87 тыс. рублей (более чем в два раза).

Снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 81,04 тыс. рублей или на 3,5%.

Сумма **безвозмездных поступлений**, поступивших в бюджет округа за отчетный период, составила 369 201,82 тыс. руб., что составило 46,1 % к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям, и 89,9 % от общего объема поступлений за 1-ое полугодие 2024 года.

Сумма безвозмездных поступлений за 1-ое полугодие 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 57 193,49 тыс. рублей или на 18,7%.

Анализ исполнения расходной части окружного бюджета

за 1-ое полугодие 2024 года

Исполнение расходной части бюджета Пировского муниципального округа за 1-ое полугодие 2024 года составило 403 486,99 тыс. рублей, что больше аналогичного периода предыдущего года на 63 762,68 тыс. рублей или на 18,8%.

На 01.07.2024 окружной бюджет исполнен на 45,6%.

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

 Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование показателя бюджетной классификации | Исполнено за 1 полугодие 2023г | Утверждено Решением о бюджете на 2024г. первоначально |  План в отчете об исполнении за 1 полугодие 2024 года | Отклонение плана отчета от первоначального решения | Исполнено за 1 полугодие 2024г | Отклонение исполнения от плана  | % исполнения | Темп роста к 1 полугодию 2023г, % |
| 1 | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **46240,60** | **110959,84** | **114466,88** | **3507,04** | **48451,60** | **-66015,28** | **42,3** | **104,8** |
| 2 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1060,30 | 2409,45 | 2465,69 | 56,24 | 1118,22 | -1347,47 | 45,4 | 105,5 |
| 3 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1378,90 | 2934,22 | 3046,71 | 112,49 | 666,07 | -2380,64 | 21,9 | 48,3 |
| 4 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 37612,20 | 91118,40 | 93455,71 | 2337,31 | 39983,40 | -53472,31 | 42,8 | 106,3 |
| 5 | Судебная система | 0,00 | 0,60 | 6,50 | 5,90 | 0,00 | -6,50 | 0,0 | х |
| 6 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 5530,30 | 12277,57 | 12388,17 | 110,60 | 6189,91 | -6198,26 | 50,0 | 111,9 |
| 7 | Резервные фонды | 0,00 | 500,00 | 445,00 | -55,00 | 0,00 | -445,00 | 0,0 |   |
| 8 | Другие общегосударственные вопросы | 658,90 | 1719,60 | 2659,10 | 939,50 | 494,00 | -2165,10 | 18,6 | 75,0 |
| 9 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **267,70** | **587,60** | **672,80** | **85,20** | **273,02** | **-399,78** | **40,6** | **102,0** |
| 10 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 267,70 | 587,60 | 672,80 | 85,20 | 273,02 | -399,78 | 40,6 | 102,0 |
| 11 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **3683,10** | **8088,96** | **9948,91** | **1859,95** | **4749,32** | **-5199,59** | **47,7** | **128,9** |
| 12 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3561,20 | 7768,96 | 9628,91 | 1859,95 | 4675,90 | -4953,01 | 48,6 | 131,3 |
| 13 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 121,90 | 320,00 | 320,00 | 0,00 | 73,42 | -246,58 | 22,9 | х |
| 14 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **10502,00** | **24418,35** | **44804,72** | **20386,37** | **12940,88** | **-31863,84** | **28,9** | **123,2** |
| 15 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1584,10 | 3734,20 | 4034,20 | 300,00 | 1717,08 | -2317,12 | 42,6 | 108,4 |
| 16 | Транспорт | 5522,00 | 12900,55 | 12900,55 | 0,00 | 5094,30 | -7806,25 | 39,5 | 92,3 |
| 17 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3331,80 | 6805,00 | 22589,96 | 15784,96 | 5207,96 | -17382,00 | 23,1 | 156,3 |
| 18 | Связь и информация | 64,10 | 0,00 | 222,00 | 222,00 | 49,33 | -172,67 | 22,2 | х |
| 19 | Другие вопросы в области национальной экономики | 0,00 | 978,60 | 5058,01 | 4079,41 | 872,21 | -4185,80 | 17,2 | х |
| 20 | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **19988,10** | **40237,44** | **127030,49** | **86793,05** | **29463,62** | **-97566,87** | **23,2** | **147,4** |
| 21 | Жилищное хозяйство  | 0,00 |   | 5554,76 | 5554,76 | 4094,14 | -1460,62 | 73,7 | х |
| 22 | Коммунальное хозяйство | 9732,20 | 17706,57 | 19384,45 | 1677,88 | 10383,88 | -9000,57 | 53,6 | 106,7 |
| 23 | Благоустройство | 10160,90 | 21740,87 | 94367,78 | 72626,91 | 14985,60 | -79382,18 | 15,9 | 147,5 |
| 24 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 95,00 | 790,00 | 7723,50 | 6933,50 | 0,00 | -7723,50 | 0,0 | х |
| 25 | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **315,50** | **561,60** | **744,40** | **182,80** | **319,90** | **-424,50** | **43,0** | х |
| 26 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 315,50 | 411,60 | 419,10 | 7,50 | 319,90 | -99,20 | 76,3 | х |
| 27 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0,00 | 150,00 | 325,30 | 175,30 | 0,00 | -325,30 | 0,0 | х |
| 28 | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **198811,00** | **369545,30** | **423447,55** | **53902,25** | **235148,57** | **-188298,98** | **55,5** | 118,3 |
| 29 | Дошкольное образование | 26907,70 | 64877,00 | 74326,40 | 9449,40 | 35547,53 | -38778,87 | 47,8 | 132,1 |
| 30 | Общее образование | 141871,90 | 244057,48 | 283702,64 | 39645,16 | 163584,85 | -120117,79 | 57,7 | 115,3 |
| 31 | Дополнительное образование детей | 10354,10 | 17807,60 | 20469,90 | 2662,30 | 12762,26 | -7707,64 | 62,3 | 123,3 |
| 32 | Молодежная политика  | 1456,10 | 3660,80 | 3891,92 | 231,12 | 1718,41 | -2173,51 | 44,2 | 118,0 |
| 33 | Другие вопросы в области образования | 18221,20 | 39142,42 | 41056,69 | 1914,27 | 21535,52 | -19521,17 | 52,5 | 118,2 |
| 34 | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **44437,20** | **88220,30** | **111063,14** | **22842,84** | **53023,48** | **-58039,66** | **47,7** | 119,3 |
| 35 | Культура | 38309,90 | 76081,30 | 98757,30 | 22676,00 | 47393,37 | -51363,93 | 48,0 | 123,7 |
| 36 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 6127,30 | 12139,00 | 12305,84 | 166,84 | 5630,11 | -6675,73 | 45,8 | 91,9 |
| 37 | **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0,00** | **0,00** | **61,95** | **61,95** | **28,49** | **-33,46** | **46,0** | х |
| 38 | Другие вопросы в области здравоохранения  | 0,00 | 0,00 | 61,95 | 61,95 | 28,49 | -33,46 | 46,0 | х |
| 39 | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **6626,10** | **28978,97** | **30550,82** | **1571,85** | **10009,35** | **-20541,47** | **32,8** | 151,1 |
| 40 | Пенсионное обеспечение | 696,40 | 4800,00 | 4800,00 | 0,00 | 2186,44 | -2613,56 | 45,6 | 314,0 |
| 41 | Социальное обеспечение населения | 5417,50 | 23008,87 | 24505,72 | 1496,85 | 7424,20 | -17081,52 | 30,3 | 137,0 |
| 42 | Охрана семьи и детства | 60,60 | 244,80 | 244,80 | 0,00 | 24,67 | -220,13 | 10,1 | х |
| 43 | Другие вопросы в области социальной политики | 451,60 | 925,30 | 1000,30 | 75,00 | 374,04 | -626,26 | 37,4 | 82,8 |
| 44 | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **8853,00** | **17976,60** | **22187,37** | **4210,77** | **9078,75** | **-13108,62** | **40,9** | 102,5 |
| 45 | Физическая культура | 8853,00 | 17976,60 | 17905,17 | -71,43 | 9078,75 | -8826,42 | 50,7 | 102,5 |
| 46 | Массовый спорт | 0,00 | 0,00 | 4282,20 | 4282,20 | 0,00 | -4282,20 | **0,0** | х |
| 47 | **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **0,00** | **4,00** | **4,00** | **0,00** | **0,00** | **-4,00** | **0,0** | х |
| 48 | Обслуживание государственного (муниципального)внутреннего долга | 0,00 | 4,00 | 4,00 | 0,00 | 0,00 | -4,00 | **0,0** | х |
| **Всего** | **339724,30** | **689578,96** | **884983,03** | **195404,07** | **403486,98** | **-481496,05** | **45,6** | 118,8 |
|   | **результат исполнения бюджета (дефицит "-", профицит "+")** | **5077,70** | **-1680,00** | **-7909,74** | **-6229,74** | **7281,91** | **х** | **х** | х |

Наибольший процент исполнения расходной части за 1-ое полугодие 2024 года сложился по четырем разделам:

55,5% (235 148,57 тыс. рублей) – «Образование»;

47,7% (53 023,48 тыс. рублей) - «Культура, кинематография»;

47,7% (4 749,32 тыс. рублей) - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

46,0% (28,49 тыс. рублей) -«Здравоохранение».

Наименьший процент освоения сложился по разделам: «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 23,2% (29 463,62 тыс. рублей), «Национальная экономика» - 28,9% (12 940,88 тыс. рублей), «Социальная политика» - 32,8% (10 009,35 тыс. рублей).

Структура расходов окружного бюджета по разделам по сравнению с аналогичным периодом 2023года изменилась следующим образом:

увеличилась доля расходов по разделам– «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1,4%, «Социальная политика» на 0,5%;

уменьшилась доля расходов по разделам – «Общегосударственные расходы» на 1,6%.

По остальным разделам отклонения не значительные.

Освоение средств, направленных на закупочную деятельность ГАБС за отчетный период, сложилось в объеме 35 170,79 тыс. рублей или 21,2% от уточненных бюджетных назначений.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Вид расхода | Исполнено на 01.07.2023 | Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.07.2024 | Исполнено на 01.07.2024 | % исполнения от плана | % исполнения к прошлому году |
| Все ГРБС | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 28 812,20 | 153 634,41 | 31 076,65 | 20,2 | 107,9 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 0 | 12 652,27 | 4 094,14 | 32,4 | х |
| **Всего**  | **28 812,20** | **166 286,68** | **35 170,79** | **21,2** | **122,1** |

Доля расходов на закупки товаров, работ, услуг в общем объеме расходов бюджета округа составила 8,7%.

Пировский округ участвует в реализации **национальных проектов** по четырем направлениям. На данные цели в 2024 году утверждены ассигнования в размере 72 963,00 тыс. рублей.

Информация о расходовании бюджетных средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов, по состоянию на 01.07.2023 приведена в таблице.

 Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование национального проекта | Утвержденные бюджетные назначения 2024 г | Исполнено на 01.07.2024г | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | Образование (Патриотическое воспитание граждан) | 1 258,01 | 679,03 | 578,98 | 54,0 |
| 2 | Информационная инфраструктура | 222,00 | 49,33 | 172,67 | 22,2 |
| 3 | Формирование комфортной городской среды | 55 643,90 | 3 325,32 | 52 318,58 | 6,0 |
| 4 | Культурная среда | 15 839,09 | 4 593,06 | 11 246,03 | 29,0 |
| ИТОГО | 72 963,00 | 8 646,74 | 64 316,26 | 11,9 |

Исполнение расходов на реализацию нацпроектов в1-ом полугодии 2024 г. составило 11,9% от утвержденных бюджетных назначений. Наибольшее исполнение отмечено по нацпроекту «Образование» - 54,0%, наименьшее по нацпроекту «Формирование комфортной городской среды» - 6,0%.

 Расходы на реализацию **муниципальных программ** за 1-ое полугодие 2024 года исполнены в сумме 357 329,24 тыс. рублей (46,0% от уточненных бюджетных назначений).

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета округа составила 88,6%.

В ходе анализа исполнения программных расходов окружного бюджета установлено, что наибольшее исполнение (выше 50%) сложилось по следующим муниципальным программам: " Молодежь Пировского муниципального округа в 21 веке" (56,6%), "Развитие образования" (54,0%), "Управление муниципальными финансами" (50,2%).

Низкий уровень исполнения (менее 40%) сложился по муниципальным программам: "Охрана окружающей среды в Пировском муниципальном округе" (7,4%), "Содействие развитию местного самоуправления" (10,6%), "Благоустройство территории Пировского муниципального округа" (15,7%), "Развитие транспортной системы Пировского муниципального округа" (29,0%).

Анализ исполнения муниципальных программ Пировского округа представлен в таблице.

 Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование программ | Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.07.2024 | Исполнено за 1 полугодие 2024 года | % исполнения |
| 1 | МП "Управление муниципальными финансами" | 10110,11 | 5076,53 | 50,2 |
| 2 | МП "Развитие образования" | 437392,02 | 235978,56 | 54,0 |
| 3 | МП "Благоустройство территории Пировского муниципального округа" | 93866,69 | 14702,44 | 15,7 |
| 4 | МП "Развитие сельского хозяйства в Пировском муниципальном округе | 4453,30 | 2036,96 | 45,7 |
| 5 | МП" Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Пировского муниципального округа" | 37056,87 | 15133,20 | 40,8 |
| 6 | МП "Развитие физической культуры и спорта в Пировском муниципальном округе" | 22187,37 | 9078,75 | 40,9 |
| 7 | МП "Молодежь Пировского муниципального округа в 21 веке" | 6754,14 | 3820,80 | 56,6 |
| 8 | МП "Развитие культуры в Пировском муниципальном округе" | 116128,92 | 56120,75 | 48,3 |
| 9 | МП "Развитие и поддержка малого и (или) среднего предпринимательства на территории Пировского муниципального округа" | 2172,21 | 872,21 | 40,2 |
| 10 | МП" Содействие развитию местного самоуправления" | 467,00 | 49,33 | 10,6 |
| 11 | МП " Управление муниципальным имуществом" | 9576,36 | 4128,95 | 43,1 |
| 12 | МП" Охрана окружающей среды в Пировском муниципальном округе" | 387,25 | 28,50 | 7,4 |
| 13 | МП " Развитие транспортной системы Пировского муниципального округа" | 35523,63 | 10302,26 | 29,0 |
|   | Всего по МП | 776075,87 | 357329,24 | 46,0 |
| 14 | Непрограммные расходы | 108907,16 | 46157,74 | 42,4 |
|   | Всего | 884983,03 | 403486,98 | 45,6 |

По состоянию на 01.07.2024г. плановый объем муниципального **дорожного фонда** Пировского округа составил 22 231,70 тыс. рублей. Общий объем средств, поступивших за отчетный период, составил 5 207,96 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании средств дорожного фонда на 01.07.2024г, вся сумма направлена на содержание автомобильных дорог общего пользования Пировского округа.

Решением о бюджете **резервный фонд** администрации Пировского муниципального округа на 2024 год утвержден в размере 500,00 тыс. рублей. В первом полугодии 2024 года кассовое исполнение фонда составило 11% или 55,00 тыс. рублей от запланированного объема. Вся сумма направлена на оказание материальной помощи гражданам пострадавшим от пожара.

**Муниципальный долг** Пировского округа за 1-ое полугодие 2024 года не изменился и на 01.07.2024 составил 13 730,00 тыс. рублей или 100% от установленного Решением о бюджете верхнего предела. Расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде не производились.

ВЫВОДЫ:

Контрольно–счетный орган Пировского муниципального округа на основании представленного отчета об исполнении окружного бюджета за 1-ое полугодие 2024 года отмечает, что при исполнении окружного бюджета за 1-ое полугодие 2024 года, нормы бюджетного законодательства соблюдены, однако установлено следующее:

- структура показателей, отраженных в Отчете об исполнении бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации, не соответствует структуре показателей кодов бюджетной классификации, утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений по доходам и расходам бюджета;

- прогноз поступлений, отраженный в Отчете об исполнении бюджета по коду доходов 000 1 17 15020 14 0000 150 в размере 1 031,06 тыс. руб. не соответствует прогнозному показателю, утвержденному решением о бюджете;

- сводная бюджетная роспись увеличена на сумму поступлений от инициативных платежей (1 031,06 тыс. рублей) без предусмотренных законодательством обоснований.

Рекомендуем усилить контроль за исполнением требований законодательства и принять меры по недопущению выявленных нарушений.

Председатель КСО

Пировского округа Т.А.Коробейникова