***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***на отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года***

г. Кириллов 26.07.2024 г.

 Заключение контрольно-счетного комитета Кирилловского муниципального округа[[1]](#footnote-2) на отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года подготовлено на основании пункта 1.4 плана работы контрольно-счетного комитета, ст.8 Положения о контрольно-счетном комитете округа, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа от 16.11.2023 № 52, ст.157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа от 02.11.2023 № 34[[2]](#footnote-3).

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 11.07.2024 № 1071 и представлен в контрольно-счетный комитет округа в соответствии с п.11.1. Положения «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен в следующих целях:

-сопоставления исполненных показателей бюджета округа за 1 полугодие 2024 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

-выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика бюджет округа**

Отчет об исполнении бюджета округа составлен в форме таблицы по доходам бюджета и по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Основные характеристики бюджета округа на 2024 год утверждены решением Представительного Собрания округа от 14.12.2023 № 53:

- общий объем доходов –1148111,5тыс. рублей;

- общий объем расходов -1160216,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 12105,3 тыс. рублей.

 Изменения в решение Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в первом полугодии вносились два раза.

 Решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа от 12.04.2024 № 141 утверждены следующие характеристики бюджет округа:

- общий объем доходов – 1474318,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1560538,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 86219,6 тыс. рублей.

 В отчете об исполнении бюджет округа за 1 полугодие 2024 года данные по доходам и расходам отражены с учетом изменений объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на отчетную дату, которые были осуществлены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и решением о бюджете (посредством внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете). Таким образом, согласно представленного отчета плановые годовые бюджетные ассигнования на 01.07.2024 года составляют:

- общий объем доходов - 1480912,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1567131,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 86219,7 тыс. рублей.

 В 1 полугодии 2024 года в бюджет округа поступили доходы в сумме 528107,0 тыс. рублей, что составляет 35,7 % от утвержденных годовых назначений. Налоговые и неналоговые доходы – 151425,8 тыс. рублей или 51,6 % от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 376681,2 тыс. рублей или 31,7 % от утвержденных годовых назначений.

 Расходы бюджет округа исполнены в сумме 480485,8 тыс. руб. или 30,7 % к годовым назначениям.

 В 1 полугодии бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 47621,2 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджет округа за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года характеризуется в таблице № 1.

Таблица № 1(тыс. руб.)

| Наименование | Исполнение 1полугодие 2023 г.(консолидированный бюджет)  | Уточненный бюджетный план на 2024 г. (ф. 0503117) | Исполнение 1 полугодие 2024 г. | % исполнения, гр.4/гр.3 | Отклонение 1 полугодия 2023 г. от 1 полугодия 2024 г. (гр. 4 – гр. 2) | Отношение 1 полугодия 2024 г. к 1 полугодию 2023 г. (%)(гр.4/гр.2) | Уд. вес в общей сумме доходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего доходов, в т.ч.: | 332306,6 | 1480912,0 | 528107,0 | 35,7 | +195800,4 | 158,9 | 100,0 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 127873,2 | 293625,0 | 151425,8 | 51,6 | +23552,6 | 118,4 |  28,7 |
| *Безвозмездные поступления* | 204433,4 | 1187287,0 | 376681,2 | 31,7 | +172247,8 | 184,3 | 71,3 |
| Всего расходов | 307174,7 | 1567131,7 | 480485,8 |  30,7 | +173311,1 | 156,4 | х |
| Дефицит (-), профицит (+)  | +25131,9 | -86219,7 | +47621,2 | х | х | х | х |

По сравнению с 1 полугодием 2023 года доходы увеличились на 195800,4 тыс. рублей, или на 58,9 %, расходы увеличились на 173311,1 тыс. рублей или на 56,4 %. Бюджет округа за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме 47621,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 25131,9 тыс. рублей.

**Доходы бюджет округа**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Доходная часть бюджета округа сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Структура источников формирования доходов бюджета округа в 1 полугодии 2024 года приведена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение 1полугодие 2023 г. (консолидированный бюджет) | Уточненный бюджетный план на 2024 г. (ф. 0503117) | Исполнение 1 полугодие 2024 г. | % исполнения, гр.4/гр.3 | Отклонение 1 полугодия 2023 г. от 1 полугодия 2024 г. (гр. 4 – гр. 2) | Отношение 1 полугодия 2024 г. к 1 полугодию 2023 г. (%)(гр.4/гр.2) | Уд. вес в общей сумме доходов, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **106681,4** | **278143,0** | **135933,8** | **48,9** | **+29252,4** | **127,4** | **25,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 78301,7 | 205920,0 | 103338,2 | 50,2 | +25036,5 | 132,0 | 19,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 14985,2 | 34569,0 | 15936,3 | 46,1 | +951,1 | 106,3 | 3,0 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налого0бложения доходы | 8403,0 | 20703,0 | 10339,2 | 49,9 | 1936,2 | 123,0 | 2,0 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов  | 2640,7 | 2872,0 | 2702,2 | 94,1 | +61,5 | 102,3 | 0,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -135,5 | 0,0 | 0,1 | - | +135,6 | 0,00 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 104,3 | 0,0 | 0,1 |  | -104,3 | 0,00 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 252,8 | 952,0 | 1076,0 | 113 | +823,2 | Свыше 200 | 0,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 133,0 | 5123,0 | 264,7 | 5,2 | +131,7 | 199 | 0,05 |
| Земельный налог с организаций | 1105,2 | 2770,0 | 1187,6 | 42,9 | +82,4 | 107,5 | 0,2 |
| Земельный налог с физических лиц | 105,8 | 3610,0 | 389,7 | 10,8 | +283,9 | Свыше 200 | 0,05 |
| Государственная пошлина, сборы | 785,2 | 1624,0 | 699,7 | 43,1 | -85,5 | 89,1 | 0,1 |
| **Неналоговые доходы** | **21191,8** | **15482,0** | **15492,0** | **100,1** | **-5699,8** | **73,1** | **3,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 11793,1 | 7577,0 | 6614,2 | 87,3 | -5178,9 | 56,1 | 1,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 594,1 | 465,0 | 60,3 | 13 | -533,8 | 10,1 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2021,7 | 2062,0 | 1570,1 | 76,1 | -451,6 | 77,7 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6270,7 | 4765,0 | 6953,6 | 145,9 | +682,9 | 110,9 | 1,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 310,6 | 613,0 | 293,8 | 47,9 | -16,8 | 94,6 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 201,6 | 0,0 |  | - | -201,6 |  0,00 | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **127873,2** | **293625,0** | **151425,8** | **51,6** | **+23552,6** | **118,4** | **28,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **204433,4** | **1187287,0** | **376681,2** | **31,7** | **+172247,8** | **184,3** | **71,3** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **204596,7** | **1184552,4** | **375486,6** | **31,7** | **+170889,9** | **183,5** | **71,1** |
| Дотации бюджетам субъекта РФ и муниципальных образований | 47913,0 | 229878,0 | 105070,2 | 45,7 | +57157,2 | Свыше 200 | 19,9 |
| Субсидии бюджетам субъекта РФ и муниципальных образований | 57968,3 | 720401,8 | 151274,1 | 21 | +93305,8 | Свыше 200 | 28,6 |
| Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 98615,4 | 221825,6 | 107217,3 | 48,3 | +8601,9 | 108,7 | 20,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 100,00 | 12447,0 | 11925,0 | 95,8 | 11825,00 | Свыше 200 | 2,3 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 1144,3 | 367,2 | 32,1 | +367,2 | 0 | 0,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 150,0 | 1590,3 | 827,4 | 52,0 | +677,4 | Свыше 200 | 0,1 |
| **Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы**  | **-328,5** | **0,0** | **0,0** | - | **+328,5** | 0,0 | **0,0** |
| **Доходы от возврата остатков субсидий,субвенций и иных межбюджетных трансфертов** | **16,7** | **0,0** | **0,0** | - | **-16,7** | 0,0 | **0,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** | **-1,5** | **0,0** | **0,0** | - | **+1,5** | **0,00** | **0,0** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **332306,6** | **1480912,0** | **528107,0** | **35,7** | **+195800,4** | **158,9** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам в 1 полугодии 2024 года составило:

- налоговые доходы – 135933,8 тыс. рублей или 48,9 % уточненного бюджета на год;

- неналоговые доходы – 15492,0 тыс. рублей или 100,1 % уточненного бюджета за год;

- безвозмездные поступления – 376681,2 тыс. рублей или 31,7 % уточненного бюджета на год.

Таким образом, исполнение доходной части бюджета округа за 1 полугодие 2024 года обеспечено поступлением собственных доходов - 51,6 %, что выше на 19,9 % исполнения безвозмездных поступлений (31,7 %).

 Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 151425,8 тыс. рублей или 51,6 % к утвержденным назначениям. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета округа составил 28,7 %. По сравнению с 1 полугодием 2023 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 23552,6тыс. рублей или на 18,4%.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 135933,8 тыс. рублей или на 48,9 % к плановым назначениям, установленным в сумме 278143,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем налоговых доходов увеличился на 29252,4тыс. рублей или на 27,4%.

Структура налоговых доходов бюджета округа представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение 1 полугодие 2024 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 103338,2 | 76,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 15936,3 | 11,7 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | 14117,6 | 10,4 |
| *Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы* | *10339,2* | 7,6 |
| *Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов* | *2702,20* | 2,0 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *0,1* | 0 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *0,1* | 0 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *1076,0* | 0,8 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 1842,0 | 1,4 |
| *Налог на имущество физических лиц* | *264,7* | 0,2 |
| *Земельный налог с организаций* | *1187,6* | 0,9 |
| *Земельный налог с физических лиц* | *389,7* | 0,3 |
| Государственная пошлина, сборы | 699,7 | 0,5 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **135933,8** | **100,0** |

 В отчетном периоде первое место по объему налоговых доходов за 1 полугодие 2024 года занимает налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 76,0 %, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 2,6 %. Общий объем указанного налога составил 103338,2 тыс. рублей или 50,2 % от плановых назначений на год. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2023 года составил 78301,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2023 года, объем поступлений увеличился на 25036,5 тыс. рублей или на 32 %.

Второе место по величине поступлений в бюджет округа в 1 полугодии текущего года занимают акцизы по подакцизным товарам в сумме 15936,3 тыс. рублей или 46,1 % от годовых плановых назначений, что на 951,1 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года. В структуре налоговых доходов данный налог составил 11,7 %.

Налоги на совокупный доход составили 14117,6 тыс. рублей или 57,6 % от плановых назначений на год. По сравнению с 1 полугодием 2023 года поступления налога на совокупный доход увеличилось на 2852,3 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах составила 10,4 %.

Налоги на имущество составили 1842,0 тыс. рублей или 16 % от плановых назначений на год. Доля в налоговых доходах составила 1,4 %. По сравнению с 1 полугодием 2023 года поступления налога на имущество увеличилось на 498,0 тыс. рублей

Доходы от государственной пошлины, сборов составило 699,7 тыс. рублей или 43,1 % от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления сократились на 85,5 тыс. рублей или на 10,9 %. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,5 %.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов в 1 полугодии 2024 года и 1 полугодии 2023 года установлено увеличение объема поступлений: налога на доходы физических лиц на 32 %,; по акцизу по подакцизным товарам на 6,3%; налогов на совокупный доход на 25,3 %, сокращение объема поступлений: государственной пошлины на 10,9 %.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 15492,0 тыс. рублей или 100,1 % от годовых назначений. Поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2024 года сократилось по сравнению с 1 полугодием 2023 года на -5699,8 тыс. рублей или 26,9%.

Структура неналоговых доходов бюджета округа представлена в таблице №4.

 Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение 1 полугодие 2024 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6614,2 | 42,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 60,3 | 0,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1570,1 | 10,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6953,6 | 44,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 293,8 | 1,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 |  |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **15492,0** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов бюджета округа в 1 полугодии 2024 года наибольший удельный вес в размере 44,9 % занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Объем поступлений составил 6953,6 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 6270,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2023 года поступление увеличилось на 682,9 тыс. рублей или на 10,9%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 6614,2 тыс. рублей, что составляет 87,3 % от плановых назначений. Доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составила 42,7 %. За аналогичный период прошлого года объем поступлений составил 11793,1тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2023 года поступление указанных доходов сократилось на 5178,9 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 1570,1 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 2062,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление дохода снизилось на 451,6 тыс. рублей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составили 10,1 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 60,3 тыс. рублей, что составило 13 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2023 года поступления снизились на 533,8 тыс. рублей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 0,4 %.

 Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 293,8 тыс. рублей, что составляет 47,9 % от плановых назначений. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 1,9 %. По сравнению с 1 полугодием 2023 года поступления по данному источнику снизились на 16,8 тыс. рублей.

 *В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов в 1 полугодии 2024 года и 1 полугодии 2023 года установлено снижение объема поступлений по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов. В целом поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2024 года сократилось на 5699,8 тыс. рублей или 26,9% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.*

 Безвозмездные поступления в бюджет округа за 1 полугодие 2024 года составили 376681,2 тыс. рублей или 31,7 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1187287,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет увеличился на 172247,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде дотации бюджетам субъекта РФ и муниципальных образований в 1 полугодии 2024 года составили 105070,2 тыс. рублей или 45,7 % от плановых назначений на год. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 27,9 % от фактического исполнения за 1 полугодие 2024 года. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года объем дотаций увеличился на 57157,2 тыс.руб или на 219,3 %.

Субсидии бюджетам субъекта РФ и муниципальных образований в 1 полугодии 2024 года из областного бюджета поступили в объеме 151274,1 тыс. рублей или 21,0 % от утвержденных плановых назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 40,2 % от фактического исполнения за 1 полугодие 2024 года. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года по данному виду доходного источника наблюдается увеличение поступлений на 93305,8 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований в отчетном периоде поступили в сумме 107217,3 тыс. рублей или 48,3 % к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 28,5 % от фактического исполнения за 1 полугодие 2024 года.

Иные межбюджетные трансферты в 1 полугодии составили 11925,0 тыс. рублей при годовом плане 12447,0 тыс. рублей или 95,8% к утвержденным назначениям.

. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в 1 полугодии составили 367,2 тыс. рублей при годовом плане 1144,3 тыс. рублей или 32,1% к утвержденным назначениям. За аналогичный период прошлого года поступлений не было.

Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии составили 827,4 тыс. рублей при годовом плане 1590,3 тыс. рублей или 52% к утвержденным назначениям. За аналогичный период прошлого года поступление -150 тыс.рублей.

*В ходе проведенного сравнительного анализа объема безвозмездных поступлений в бюджет в 1 полугодии 2024 года и 1 полугодии 2023 года установлено увеличение объема дотаций на 219,3 %, субсидий на 260 % субвенций на 108,7 %, .*

*В целом объем безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2024 года увеличился на 172247,8 тыс. рублей или на 84,3% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.*

***Таким образом в результате проведенного анализа исполнения бюджета округа по доходам установлено, что кассовый план по доходам за 1 полугодие 2024 года исполнен на 35,7 %. Исполнение доходной части бюджета в 1 полугодии 2024 года обеспечено на 71,3 % безвозмездными поступлениями и на 28,7 % собственными доходами. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 58,9%.***

**Расходы бюджет округа**

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджет округа исполнены в сумме 480485,8 тыс. рублей, или 30,7 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1567131,7 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджет округа за 1 полугодие 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года представлено в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | Исполнение 1 полугодие 2023 г. (консолидированный бюджет) | Уточненный бюджетный план на 2024 год (сводная бюджетная роспись) | Исполнение1 полугод. 2024 г. | % исполнения, гр.5/ гр.4) | Отклонение 1 полугод. 2024 г. от 1 полуг. 2023 г. (гр.5-гр.3) | Отношение 1 полугод. 2024 г. к 1 полуг. 2023 г. (гр.5/гр.3) | Уд. вес в расходах, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 47254,8 | 140191,1 | 51437,2 | 36,7 | +4182,4 | 108,9 | 10,7 |
| Национальная оборона | 02 00 | 225,9 | 400,3 | 200,2 | 50 | -25,7 | 88,6 | Менее 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 1628,1 | 5914,3 | 2011,3 | 34,0 | +383,2 | 123,5 | 0,4 |
| Национальная экономика | 04 00 | 18658,2 | 214508,5 | 60067,6 | 28,0 | +41409,4 | Свыше 200 | 12,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 16521,9 | 297195,1 | 40031,5 | 13,5 | +23509,6 | Свыше 200 | 8,3 |
| Охрана окружающей среды | 06 00 | 29,9 | 81016,6 | 60,0 | 0,1 | +30,1 | Свыше 200 | Менее 0,1 |
| Образование | 07 00 | 190266,4 | 675292,8 | 268898,2 | 39,8 | +78631,8 | 141,3 | 56,0 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 22199,3 | 73600,8 | 27846,9 | 37,8 | +5647,6 | 125,4 | 5,8 |
| Здравоохранение | 09 00 | 267,6 | 1020,0 | 328,6 | 32,2 | +61 | 122,8 | 0,1 |
| Социальная политика | 10 00 | 4119,2 | 36433,5 | 19720,3 | 54,1 | +15601,1 | Свыше 200 | 4,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 5653,4 | 40458,7 | 9518,0 | 23,5 | +3864,6 | 168,4 | 2,0 |
| Средства массовой информации | 12 00 | 350,0 | 1100,00 | 366,0 | 33,3 | +16 | 104,6 | 0,1 |
| **Итого расходов**  | **307174,7** | **1567131,7** | **480485,8** | **30,7** | **173311,11** | **156,4** | **100,0** |

За 1 полугодие 2024 года расходы бюджет округа исполнены в сумме 480485,8 тыс. рублей или на 30,7 % к годовым плановым назначениям (1 полугодие 2023 года исполнение в сумме 307174,7 тыс. руб.).

 Расходы бюджета на социальную сферу составили 326312 тыс. руб. или 67,9 % от общего объема расходов. Основной удельный вес в составе произведенных расходов округа занимают расходы по разделу «Образование» - 56,0 %. За 1 полугодие 2024 года исполнение составило 268898,2 тыс. рублей или 39,8 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 78631,8 тыс. рублей или на 41,3 %.

 Исполнение расходов бюджет округа за 1 полугодие 2024 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший процент исполнения составил по разделам: «Социальная политика» -54,1 %, «Национальная оборона» - 50,0 %. Наименьшее исполнение бюджета округа за 1 полугодие 2024 года составило по разделу: «Охрана окружающей среды» - 0,1%.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде расходы *увеличились* по всем разделам,за исключением раздела «Национальная оборона».Наибольшее увеличение произошло по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 969,9 тыс.рублей ;

- «Национальная экономика» на 47989,8 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 39779,9 тыс. рублей;

- «Образование» на 78631,8 тыс. рублей;

- «Социальная политика» на 16387,2 тыс.рублей;

**Дефицит бюджет округа**

 В соответствии с решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа от 14.12.2023 № 85 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально бюджет утвержден с дефицитом 12105,3 тыс. рублей. С учетом изменений, произведенных в течение 1 полугодия 2024 года, размер дефицита установлен в сумме 86219,7 тыс. рублей. Фактически за 1 полугодие 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 47621,2 тыс. рублей. За аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 25131,9 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. В соответствии с п.4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

2. За 1 полугодие 2024 года бюджет исполнен по доходам на сумму 528107,0 тыс. рублей при годовом уточненном плане 1480912,0 тыс. рублей или на 35,7 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 151425,8 тыс. рублей или 51,6 % от годовых назначений;

- безвозмездные поступления – 376681,2 тыс. рублей или 31,7 % от годовых назначений.

 3. Исполнение доходной части бюджета округа в 1 полугодии 2024 года обеспечено на 28,7 % собственными доходами и на 71,3 % безвозмездными поступлениями. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в доходную часть увеличились на 58,9 %.

 4. Расходная часть бюджета округа за 1 полугодие 2024 года исполнена в размере 480485,8 тыс. рублей или на 30,7 % от уточненного годового плана, составляющего 1567131,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходная часть бюджета увеличилась на 56,4 %.

 5. Бюджет за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в размере 47621,2 тыс. рублей.

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2024 года подготовлено в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе Вологодской области». Отчет об исполнении бюджета за 1полугодие 2024 года утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 11.07.2024 № 1071 и представлен в контрольно-счетный комитет в установленный срок.

Председатель контрольно-счетного

комитета округа Н.А.Петрова

1. Далее по тексту - контрольно-счетный комитет округа; [↑](#footnote-ref-2)
2. далее по тексту – Положение «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе». [↑](#footnote-ref-3)