

**Контрольно-счетный комитет Кирилловского муниципального округа**

 **Вологодской области**

161100, Вологодская область, город Кириллов, ул. Преображенского, д.4, каб. 24

 тел. (81757)31443, факс (81757)31443, e-mail: kso\_ps@rambler.ru

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***на отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года***

г. Кириллов 22.10.2024 г.

 Заключение контрольно-счетного комитета Кирилловского муниципального округа[[1]](#footnote-1) на отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа за 9 месяцев 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-2).

Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 10.10.2024 № 1687 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 9 месяцев 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» вносились четыре раза.

 Решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа от 15.08.2024 № 176 утверждены следующие характеристики бюджет округа:

- общий объем доходов – 1659384,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1779174,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 119789,6 тыс. рублей.

 В отчете об исполнении бюджет округа за 9 месяцев 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 01.10.2024 года составляют:

- общий объем доходов – 1658962,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1778752,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 119789,6 тыс. рублей.

 За 9 месяцев 2024 года в бюджет округа поступили доходы в сумме 1018140,4 тыс. рублей, что составляет 61,4 % от утвержденных годовых назначений. Налоговые и неналоговые доходы – 241131,2 тыс. рублей или 82,1 % от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 777009,2 тыс. рублей или 56,9 % от утвержденных годовых назначений.

 Расходы бюджет округа исполнены в сумме 912153,6 тыс. руб. или 51,3 % к годовым назначениям.

 За 9 месяцев бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 105986,8 тыс. рублей.

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2023 г.  | Уточненный бюджетный план на 2024 г. (ф. 0503117) | Исполнение 9 месяцев 2024 г. | % исполнения, гр.4/гр.3 | Отклонение 9 месяцев 2023 г. от 9 месяцев 2024 г. (гр. 4 – гр. 2) | Отношение 9 месяцев 2024 г. к 9 месяцам 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.: | 1295637,2 | 1658962,6 | 1018140,4 | 61,4 | -277496,8 | 78,6 | 100,0 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 212670,2 | 293625,0 | 241131,2 | 82,1 | +28461,0 | 113,4 |  23,7 |
| *Безвозмездные поступления* | 1082967,0 | 1365337,6 | 777009,2 | 56,9 | -305957,8 | 71,7 | 76,3 |
| Всего расходов | 1231475,4 | 1778752,2 | 912153,6 |  51,3 | -319321,8 | 74,1 | х |
| Дефицит (-), профицит (+)  | +64161,8 | -119789,6 | +105986,8 | х | х | х | х |

Исполнение основных характеристик бюджет округа за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года характеризуется в таблице № 1.

Таблица № 1(тыс. руб.)

По сравнению с 9 месяцами 2023 года доходы сократились на 277496,8 тыс. рублей, или на 21,4 %, расходы сократились на 319321,8 тыс. рублей или на 25,9 %. Бюджет округа за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 105986,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 64161,8 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 за 9 месяцев 2024 года приведена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2023 г.  | Уточненный бюджетный план на 2024 г. (ф. 0503117) | Исполнение 9 месяцев 2024 г. | % исполнения, гр.4/гр.3 | Отклонение 9 месяцев 2023 г. от 9 месяцев 2024 г. (гр. 4 – гр. 2) | Отношение 9 месяцев 2024 г. к 9 месяцам 2023 г. (%)(гр.4/гр.2) | Уд. вес в общей сумме доходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **179965,0** | **278143,0** | **217710,6** | **78,3** | **+37745,6** | **121,0** | **21,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 136695,9 | 205920,0 | 166058,0 | 80,6 | +29362,1 | 121,5 | 16,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 23156,5 | 34569,0 | 23684,2 | 68,5 | +527,7 | 102,3 | 2,3 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налого0бложения доходы | 12680,9 | 20703,0 | 17573,6 | 84,9 | +4892,7 | 138,6 | 1,7 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов  | 3403,1 | 2872,0 | 4057,2 | 141,3 | +654,1 | 119,2 | 0,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -119,4 | 0,0 | 8,1 | - | 127,5 | 0,00 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 104,3 | 0,0 | 0,0 |  | -104,3 | 0,00 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 286,7 | 952,0 | 1213,8 | 127,5 | +927,1 | Свыше 200 | 0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 407,6 | 5123,0 | 1053,8 | 20,6 | +646,2 | свыше 200 | 0,1 |
| Земельный налог с организаций | 1731,2 | 2770,0 | 1787,0 | 64,5 | +55,8 | 103,2 | 0,2 |
| Земельный налог с физических лиц | 514,5 | 3610,0 | 959,9 | 26,6 | +445,4 | 186,6 | 0,1 |
| Государственная пошлина, сборы | 1103,7 | 1624,0 | 1315 | 81,0 | +211,3 | 119,1 | 0,1 |
| **Неналоговые доходы** | **32705,2** | **15482,0** | **23420,6** | **151,3** | **-9284,6** | **71,6** | **2,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15841,0 | 7577,0 | 9681,8 | 127,8 | -6159,2 | 61,1 | 1,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 599,7 | 465,0 | 70,4 | 15,1 | -529,3 | 11,7 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3212,2 | 2062,0 | 2319,3 | 112,5 | -892,9 | 72,2 | 0,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11562,4 | 4765,0 | 10463,4 | 219,6 | -1099,0 | 90,5 | 1,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 466,6 | 613,0 | 885,7 | 144,5 | +419,1 | 189,8 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 1023,3 | 0,0 |  | - | -1023,3 |  0,00 | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **212670,2** | **293625,0** | **241131,2** |  **82,1** | **+28461,0** | **113,4** | **23,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **1082967,0** | **1365337,6** | **777009,2** | **56,9** | **-305957,8** | **71,7** | **76,3** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** |  **1082692,5** | **1362601,4** | **774347,4** | **56,8** | **-308345,1** | **71,5** | **76,1** |
| Дотации бюджетам субъекта РФ и муниципальных образований | 72783,7 | 292581,1 | 172630,3 | 59,0 | +99846,6 | Свыше 200 | 17,0 |
| Субсидии бюджетам субъекта РФ и муниципальных образований | 881346,7 | 834105,0 | 449403,0 | 53,9 | -431943,7 | 51,0 | 44,1 |
| Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 128362,1 | 223890,3 | 140289,1 | 62,7 | +11927,0 | 109,3 | 13,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 200 | 12025,0 | 12025,0 | 100,0 | +11825 | Свыше 200 | 1,2 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  | 1144,3 | 1065,4 | 93,1 | +1065,4 | Свыше 200 | 0,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 258,2 | 1591,9 | 1596,4 | 100,3 | +1338,2 | Свыше 200 | 0,2 |
| **Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата организациям остатков субсидий прошлых лет** | **22,1** | **0,0** | **0,0** | - | **-22,1** | 0,0 | **0,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** | **-5,8** | **0,0** | **0,0** | - | **+5,8** | **0,00** | **0,0** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **1295637,2** | **1658962,6** | **1018140,4** | **61,4** | **-277496,8** | **78,6** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам за месяцев 2024 года составило:

- налоговые доходы –217710,6тыс. рублей или 78,3 % уточненного бюджета на год;

- неналоговые доходы – 23420,6 тыс. рублей или 151,3 % уточненного бюджета за год;

- безвозмездные поступления – 777009,2 тыс. рублей или 56,9 % уточненного бюджета на год.

Таким образом, исполнение доходной части бюджета округа за 9 месяцев 2024 года обеспечено поступлением собственных доходов – 82,1 %, что выше на 25,2 % доли безвозмездных поступлений (56,9 %).

 Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 241131,2тыс. рублей или 82,1 % к утвержденным назначениям. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета округа составил 23,7 %. По сравнению с 9 месяцами 2023 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 28461,0 тыс. рублей или на 13,4 %.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 217710,6 тыс. рублей или на 78,3 % к плановым назначениям, установленным в сумме 278143,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем налоговых доходов увеличился на 37745,6 тыс. рублей или на 21 %.

Структура налоговых доходов бюджета округа представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение 9 месяцев 2024 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 166058,0 | 76,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 23684,2 | 10,9 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | 22852,7 | 10,5 |
| *Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы* | *17573,6* | 8,1 |
| *Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов* | *4057,2* | 1,9 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *8,1* | 0 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *0,1* | 0 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *1213,8* | 0,5 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 3800,7 | 1,7 |
| *Налог на имущество физических лиц* | *1053,8* | 0,5 |
| *Земельный налог с организаций* | *1787,0* | 0,8 |
| *Земельный налог с физических лиц* | *959,9* | 0,4 |
| Государственная пошлина, сборы | 1315,0 | 0,6 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **217710,6** | **100,0** |

 В отчетном периоде первое место по объему налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года занимает налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 76,3 %, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 0,4 %. Общий объем указанного налога составил 166058,0 тыс. рублей или 80,6 % от плановых назначений на год. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2023 года составил 136695,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2023 года, объем поступлений увеличился на 29362,1 тыс. рублей или на 21,5 %.

Второе место по величине поступлений в бюджет округа за 9 месяцев текущего года занимают акцизы по подакцизным товарам в сумме 23684,2 тыс. рублей или 68,5 % от годовых плановых назначений, что на 527,7 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года. В структуре налоговых доходов данный налог составил 10,9 %.

Налоги на совокупный доход составили 22852,7 тыс. рублей или 93,2 % от плановых назначений на год. По сравнению с 9 месяцами 2023 года поступления налога на совокупный доход увеличилось на 6497,1 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах составила 10,5 %.

Налоги на имущество составили 3800,7 тыс. рублей или 33,0 % от плановых назначений на год. В 9 месяцев 2023 года налога на имущество в районный бюджет поступило-2653,3 тыс. рублей. Увеличение составило-1147,4 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах составила 1,7 %.

Доходы от государственной пошлины, сборов составило 1315,0 тыс. рублей или 81,0 % от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления увеличились на 211,3 тыс. рублей или на 19,1 %. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,6 %.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года и за 9 месяцев 2023 года установлено увеличение объема поступлений: налога на доходы физических лиц на 21,5 %,; акцизы по подакцизным товарам на 2,3%; налогов на совокупный доход на 39,5 %, государственной пошлины на 19,1%.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 23420,6 тыс. рублей или 151,3 % от годовых назначений. Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года сократилось по сравнению с 9 месяцами 2023 года на 9284,6 тыс. рублей или 28,4 %.

Структура неналоговых доходов бюджета округа представлена в таблице №4.

 Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение 9 месяцев 2024 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9681,8 | 41,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 70,4 | 0,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2319,3 | 9,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10463,4 | 44,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 885,7 | 3,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 |  |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **23420,6** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес в размере 44,7 % занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Объем поступлений составил 10463,4 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 11562,4тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2023 года поступление сократилось на 1099,0 тыс. рублей или на 9,5 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 9681,8 тыс. рублей, что составляет 127,8 % от плановых назначений. Доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составила 41,3 %. За аналогичный период прошлого года объем поступлений составил 15841,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2023 года поступление указанных доходов сократилось на 6159,2 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 2319,3 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 2062,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление дохода снизилось на 892,2 тыс. рублей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составили 9,9 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 70,4 тыс. рублей, что составило 15,1 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2023 года поступления снизились на 529,3 тыс. рублей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 0,3 %.

 Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 885,7 тыс. рублей, что составляет 144,5 % от плановых назначений. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 3,8 %. По сравнению с 9 месяцами 2023 года поступления по данному источнику увеличились на 419,1 тыс. рублей.

 *В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года и за 9 месяцев 2023 года установлено снижение объема поступлений по всем видам неналоговых доходов, за исключением поступлений от штрафов, санкции, возмещения ущерба . В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года сократилось на 9284,6 тыс. рублей или 28,4% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.*

 Безвозмездные поступления в бюджет округа за 9 месяцев 2024 года составили 777009,2 тыс. рублей или 56,9 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1365337,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет сократился на 305957,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде дотации бюджетам субъекта РФ и муниципальных образований за 9 месяцев 2024 года составили 172630,3 тыс. рублей или 59,0 % от плановых назначений на год. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 22,3 % от фактического исполнения за 9 месяцев 2024 года. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года объем дотаций увеличился на 99846,6 тыс. рублей или на 237,2 %.

Субсидии бюджетам субъекта РФ и муниципальных образований за 9 месяцев 2024 года из областного бюджета поступили в объеме 449403,0 тыс. рублей или 53,9 % от утвержденных плановых назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 57,8 % от фактического исполнения за 9 месяцев 2024 года. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года по данному виду доходного источника наблюдается сокращение поступлений на 431943,7 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований в отчетном периоде поступили в сумме 140289,1 тыс. рублей или 62,7 % к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 18 % от фактического исполнения за 9 месяцев 2024 года.

Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев составили 12025,0 тыс. рублей при годовом плане 12025,0 тыс. рублей или 100 % к утвержденным назначениям. За аналогичный период прошлого года поступление составило 200,0 тыс. рублей.

. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций за 9 месяцев составили 1065,4 тыс. рублей при годовом плане 1144,3 тыс. рублей или 93,1% к утвержденным назначениям. За аналогичный период прошлого года поступлений не было.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев составили 1596,4 тыс. рублей при годовом плане 1591,9 тыс. рублей или 100,3% к утвержденным назначениям. За аналогичный период прошлого года поступление составило-258,2 тыс. рублей

*В ходе проведенного сравнительного анализа объема безвозмездных поступлений в бюджет за 9 месяцев 2024 года и за 9 месяцев 2023 года установлено увеличение объема дотаций на 99846,6 тыс. рублей, субвенции на 11927,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на 11825,0 тыс. рублей .*

*В целом объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года сократился на 308345,1 тыс. рублей или на 28,5 % 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 9 месяцев 2024 года исполнен на 61,4 %. Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года обеспечено на 76,3 % безвозмездными поступлениями и на 23,7 % собственными доходами. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года сократились на 21,4 %.***

**Расходы бюджет округа**

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджет округа исполнены в сумме 912153,6 тыс. рублей, или 51,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1778752,2 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджет округа за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года представлено в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | Исполнение 9 месяцев 2023 г.  | Уточненный бюджетный план на 2024 год (сводная бюджетная роспись) | Исполнение9 месяцев 2024 г. | % исполнения, гр.5/ гр.4) | Отклонение 9 месяцев. 2024 г. от 9 месяцев. 2023 г. (гр.5-гр.3) | Отношение 9 месяцев. 2024 г. к 9 месяцам. 2023 г. (гр.5/гр.3) | Уд. вес в расходах, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 77041,3 | 151597,1 | 85493,6 | 56,4 | +8452,3 | 111,0 | 9,4 |
| Национальная оборона | 02 00 | 378,7 | 400,3 | 300,3 | 75 | -78,4 | 79,2 | Менее 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 3226,5 | 6353,5 | 3304,2 | 52,0 | +77,7 | 102,4 | 0,4 |
| Национальная экономика | 04 00 | 26936,9 | 306637,8 | 83148,1 | 27,1 | +56211,2 | Свыше 200 | 9,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 715952,2 | 337553,2 | 171325,5 | 50,8 | -544626,7 | 23,9 | 18,8 |
| Охрана окружающей среды | 06 00 | 713,7 | 86680,5 | 4869,2 | 5,6 | +4155,5 | Свыше 200 | 0,5 |
| Образование | 07 00 | 352459,4 | 702018,9 | 468418,5 | 66,7 | +115959,1 | 132,9 | 51,4 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 39060,9 | 92022,1 | 48660,9 | 52,9 | +9600,0 | 124,6 | 5,3 |
| Здравоохранение | 09 00 | 347,2 | 1020,0 | 396,0 | 38,8 | +48,8 | 114,1 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 00 | 6342,1 | 38834,6 | 27055,4 | 69,7 | +20713,3 | Свыше 200 | 3,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 8491,5 | 54534,2 | 18449,9 | 33,8 | +9958,4 | Свыше 200 | 2,0 |
| Средства массовой информации | 12 00 | 525,0 | 1100,00 | 732,0 | 66,5 | +207,0 | 139,4 | 0,1 |
| **Итого расходов**  | **1231475,4** | **1778752,2** | **912153,6** | **51,3** | **-319321,8** | **74,1** | **100,0** |

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджет округа исполнены в сумме 912153,6 тыс. рублей или на 51,3 % к годовым плановым назначениям (9 месяцев 2023 года исполнение в сумме 1231475,4 тыс. руб.).

 Расходы бюджета на социальную сферу составили 562980,7 тыс. руб. или 61,7 % от общего объема расходов, в аналогичном периоде – 33,1 %. Основной удельный вес в составе произведенных расходов округа занимают расходы по разделу «Образование» - 51,4 %.

За 9 месяцев 2024 года исполнение составило 468418,5 тыс. рублей или 66,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 115959,1 тыс. рублей или на 32,9 %.

 Исполнение расходов бюджет округа за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший процент исполнения составил по разделам: «Социальная политика» -69,7 %, «Национальная оборона» - 75,0 %. Наименьшее исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2024 года составило по разделу: «Охрана окружающей среды» - 5,6 %.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде расходы *увеличились* по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 77,7 тыс. рублей;

- «Общегосударственные вопросы» на 8452,3 тыс. рублей;

- «Охрана окружающей среды» а 4155,5 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» на 56211,2 тыс. рублей;

- «Образование» на 115959,1 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» на 9600,0 тыс. рублей;

- «Здравоохранение» на 48,8 тыс. рублей;

- «Социальная политика» на 20713,3 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 9958,4 тыс. рублей.

 сократились по следующим разделам:

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

- «Национальная оборона» на 78,4 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 544626,7 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 9 месяцев 2024 года, размер дефицита установлен в сумме 119789,6 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 105986,8 тыс. рублей. За аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 64161,8,0 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. В соответствии с п.4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

2. За 9 месяцев 2024 года бюджет исполнен по доходам на сумму 1018140,4 тыс. рублей при годовом уточненном плане 1658962,6 тыс. рублей или на 61,4 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 241131,2 тыс. рублей или 82,1 % от годовых назначений;

- безвозмездные поступления – 777009,2 тыс. рублей или 56,9 % от годовых назначений.

 3. Исполнение доходной части бюджета округа за 9 месяцев 2024 года обеспечено на 23,7 % собственными доходами и на 76,3 % безвозмездными поступлениями. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в доходную часть сократились на 21,4 %.

 4. Расходная часть бюджета округа за 9 месяцев 2024 года исполнена в размере 912153,6 тыс. рублей или на 51,3 % от уточненного годового плана, составляющего 1778752,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходная часть бюджета сократилась на 25,9 %.

 5. Бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в размере 105986,8 тыс. рублей.

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года подготовлено в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе Вологодской области». Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 10.10.2024 № 1687 и представлен в контрольно-счетный комитет в установленный срок.

Председатель контрольно-счетного

комитета округа Н.А.Петрова

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