Контрольно-ревизионная комиссия

муниципального образования «Угранский район» Смоленской области

215430, Смоленская область, Угранский район с. Угра, ул. Ленина, д.22,

тел: (48137) 42152, е-mail: krk.ugra@mail.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## Заключение по анализу исполнения бюджета муниципального образования "Угранский район» Смоленской области"

## за 6 месяцев 2024 года

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, п.7 ч.2. ст.9 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов РФ и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, утвержденным от «29» сентября 2021 № 59, планом работы на текущий 2024 год и иными нормативно-правовыми актами.

1.   ДОХОДЫ

За  6 месяцев 2024 года в бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области поступило 211941,9 тысяч рублей. Собственные налоговые и неналоговые доходы составили 33530,7 тысячи рублей, безвозмездные поступления составили 178411,2 тысяч рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по доходам за 1 полугодие 2024 года в разрезе собственных доходных источников представлен в таблице: (в сравнении с 1 полугодиями 2022,2023г.)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Факт**  **1 полугодие 2022 года (тыс.руб.)** | **Факт 1 полугодие 2023 (тыс.руб)** | **Уточ.**  **План 2024 годовой (тыс.руб)** | **Факт исполнения за 1 полугод.**  **2024 (тыс.руб.)** | **% исполнения за 1 полугодие 2024** |
| 1. Налог  на доходы физических лиц | 9708,2 | 9195,1 | 25411,9 | 12311,3 | 48,4 |
| 2. Акцизы |  | 7928,9 | 17009,3 | 8183,7 | 48,1 |
| 2. Налог на совокупный доход | 1911,2 | 1511,7 | 2628,5 | 2120,6 | 80,7 |
| 3. Налог на добычу пол.иск. | 2247,6 | 1975,3 | 4910,0 | 7134,2 | 145,3 |
| 4. Государственная пошлина | 232,5 | 299,7 | 590,0 | 331,0 | 56,1 |
| 5. Доходы от использования имущества | 1266,8 | 1743,4 | 2890,0 | 2181,6 | 75,5 |
| 7. Платежи при пользовании природными ресурсами | 16,7 | 10,6 | 11,9 | 15,7 | 131,9 |
| 8. Доходы от оказания платных услуг | 256,5 | 213,0 | 72,6 | 192,9 | 265,7 |
| 9. Доходы от продажи мат и немат активов | 1092,2 | - | - | 796,8 |  |
| 8.Штрафы, санкции | 197,8 | 113,2 | 318,8 | 225,7 | 70,8 |
| 9. Прочие неналоговые доходы | - | - | - | 37,1 |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **16929,5** | **45595,9** | **53843,0** | **33530,7** | **62,3** |
| **Безвозмездные поступления** | **123313,8** | **285834,0** | **381677,8** | **178509,8** | **46,8** |
| **Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, мбт** |  |  | **21360,9** | **-** |  |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет** | **-251,2** |  | **-21974,8** | **-98,6** |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **140243,3** | **331429,9** | **434906,8** | **211941,9** | **48,7** |

Фактически в доход бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений поступило 211941,9 тысячи рублей или 48,7 % от годовых назначений.

В целом за 1 полугодие 2024 года поступление собственных доходов (налоговые, неналоговые) в бюджет района составило 33530,7 тысячи рублей или 62,3 % от плановых годовых назначений.

За 1 полугодие 2024 года поселению перечислены межбюджетные трансферты в сумме 178411,2 тысяч рублей или 46,8 % к годовым назначениям (план на год – 381063,8тысяч рублей). Анализ представлен в таблице, в сравнении с предыдущими 2022,2023 годами.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Исполнение  1 полугодие 2022г. (тыс.руб) |  | Исполнение 1 полугодие 2023 (тыс.руб.) | Уточненный план год 2024г. (тыс.руб.) | Исполнение за 1 полугодие 2024 (тыс.руб) | % исполнения |
| **1** | **Безвозмездные поступления, в** том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Дотация бюджетам муниципальных образований | 62544,6 |  | 70357,7 | 177553,0 | 88776,6 | 50,0 |
| 1.2. | Субсидии | 3322,4 |  | 8375,1 | 87310,9 | 10188,3 | 11,7 |
| 1.3 | Субвенция | 57482,4 |  | 60887,7 | 115256,6 | 77910,6 | 67,6 |
| 1.4 | Иные межбюджетные трансферты | 215,6 |  | 21,8 | 1557,3 | 1634,3 | 105,0 |
| 1.5 | Доходы бюджетов от возврата остатков |  |  |  | 21360,9 | - |  |
| 1.6 | Возврат целевых остатков прошлых лет |  |  |  | -21974,8 | -98,6 | 0,45 |
| 1.5 | Прочие безвозмездные поступления | - |  | 100,0 | - | - | - |
| 1,5 | Возврат остатков субсидий | -251,2 |  | 2,6 | - | - | - |
|  | **ВСЕГО** | **123313,8** |  | **139742,2** | **381063,8** | **178411,2** | **46,8** |

**2.Расходы**

Исполнение бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по расходам за 1 полугодие 2024 года составляет 223108,2 тысяч рублей или  41,9 % от  запланированных  532606,7 тысяч  рублей.

          Анализ исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие  2024 года по разделам характеризуется следующими данными (в сравнении с предыдущим периодом 2022,2023 год):

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено за  1полугодие   2022 г. | Исполнено за  1полугодие   2023г. | Уточненный план 2024г. | Исполнено за  1полугодие   2024года | % исполнения |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 17200,5 | 20192,0 | 62206,3 | 24220,4 | 38,9 |
| 0300 | Национальная безопасность | 84,9 | 68,8 | 224,0 | 83,9 | 37,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 225,3 | 8500,9 | 58885,7 | 4846,6 | 8,23 |
| 0500 | ЖКХ | 195,0 | - | 36677,8 | 5765,3 | 15,7 |
| 0600 | Охрана окружающей среды |  | - | 397,1 | - | - |
| 0700 | Образование | 77210,0 | 87839,0 | 168966,9 | 97646,4 | 57,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 20813,4 | 24950,0 | 51681,1 | 28013,9 | 54,2 |
| 1000 | Социальная политика | 11642,2 | 10111,4 | 37235,2 | 20198,0 | 54,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 283,2 | 164,0 | 79830,1 | 22472,1 | 28,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 12483,3 | 14184,6 | 36502,5 | 19861,5 | 54,4 |
|  | **ВСЕГО:** | **140137,7** | **166010,6** | **532606,7** | **223108,2** | **41,9** |

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы».

На  основании анализа исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года можно отметить следующее:

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (код бюджетной классификации 0100) освоены на 38,9 %  к годовым назначениям (уточненный годовой план 62206,3 тысячи рублей, исполнено за 1 полугодие 2024 года 24220,4 тысяч рублей).

Раздел 03. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 1 полугодие составили 83,9 тыс. рублей или 37,5 % к уточненному годовому плану.

Раздел 04. «Национальная экономика».

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы за 1 полугодие 2024 года составили 4846,6 тыс. рублей при годовых назначениях 58885,7 тыс. рублей или 8,23 %. Более подробная информация по подразделам приведена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1полугодие   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 полугод.  2024года |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 160,0 | - | - |
| 0408 | Транспорт (в т.ч.субсидия МУП Угра-благоустройство») | 813,7 | 257,7 | 31,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дор.фонд) в т.ч. строительство сельских дорог с твердым покрытием-Угра-Всходы- Баскаковка- Вертехово | 56257,0 | 4569,0 | 8,12 |
| 0412 | Другие вопросы в области экономики | 1655,0 | 20,0 | 1,2 |
|  | **ВСЕГО :** | 58885,7 | 4846,6 | 8,23 |

Исполнение бюджетных назначений по КБК 0409 составило 4569,0 тыс.рублей:

1. Перечислены МБТ в бюджеты Угранского, Знаменского и Всходского сельских поселений в сумме 4569,0 тыс.рублей в соответствии с заключенными соглашениями о передаче осуществления части полномочий по вопросу дорожной деятельности.

Раздел 05. «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу за 1 полугодие 2024 года расходы не производились.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1полугодие   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 полугодие.  2024 года |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 5,0 | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 36672,8 | 5765,3 | 15,7 |
| 0503 | Благоустройство | - | - | - |

Запланировано бюджетных назначений по 0502 на 2024 год 36672,8 тыс.рублей на реконструкцию водопроводных сетей в Знаменском и Всходском сельском поселениях.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По данному разделу за 1 полугодие 2024 года расходы не производились, при уточненном плане 397,1 тыс.рублей.

Раздел 07. «Образование»

По разделу расходы за 1 полугодие 2024 года составили 97646,4 тысячи рублей, при плановых назначениях 168967,0 тысяч рублей, что составляет 57,8 % от годового плана. Более подробный анализ представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1полугодие   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 полугодие.  2024 года |
| 0701 | Дошкольное образование | 31995,7 | 17687,1 | 55,3 |
| 0702 | Общее образование | 116556,5 | 68848,3 | 59,0 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 11921,1 | 7602,8 | 63,8 |
|  |  |  |  |  |
| 0706 | Высшее и послевузовское профф.образование | - | - | - |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 182,0 | 79,3 | 43,6 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 8311,6 | 3429,0 | 41,3 |
|  | **ВСЕГО :** | 168967,0 | 97646,4 | 57,8 |

Раздел 08. «Культура, кинематография»

По разделу 0801 «Культура, кинематография» за 1 полугодие 2024 года ассигнования освоены на 54,2 %  к годовым назначениям (уточненный годовой  план 51681,1 тысяч рублей, исполнено –  28013,9 тысячи рублей).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1полугодие.   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 полугодие.  2024 года |
| 0801 | Культура | 41189,9 | 23225,9 | 56,4 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 10491,2 | 4788,1 | 45,6 |
|  | **ВСЕГО:** | **51681,1** | **28013,9** | **54,2** |

 Раздел 10. «Социальная политика»

По данному разделу расходы за 1 полугодие 2024 года составили 20198,0 тысячи рублей при годовых назначениях – 37235,2 тысяч рублей или 54,2%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1полугод.   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 полугод.  2024 года |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 4975,0 | 2538,4 | 51,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2894,4 | 1419,6 | 49,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 27434,3 | 15388,2 | 56,1 |
| 1006 | Другие вопросы в области соц.политики | 1931,5 | 851,7 | 44,1 |
|  | **ВСЕГО :** | 37235,2 | 20198,0 | 54,2 |

Раздел 11. «Физическая культура и спорт»

По данному разделу расходы за 1 полугодие 2024 года составили 22472,1 тысячи рублей при уточненный годовых назначениях – 79830,1 тысяч рублей или 28,1 %.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1полугодие.   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 полугодие.  2024 года |
| 1102 | Массовый спорт | 79480,1 | 22232,12 | 28,0 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 350,0 | 240,0 | 68,6 |
|  | **ВСЕГО:** | **79830,1** | **22472,1** | **28,1** |

Раздел 14. «Межюбджетные трансферты общего характера»

По данному разделу расходы за 1 полугодие 2024 года составили 19861,5 тысяч рублей (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) при годовых назначениях – 36502,5 тысяч рублей или 54,4 %.

Резервный фонд по утвержденному плану на 2024 год составил 2500,0 тыс. руб. В период 01.01.2024-31.06.2024г., кассовый расход составил 65,0тысяч рублей. Отчет Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области о целевом использовании средств, выделенных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за полугодие предоставлен, совместно с комплектом документов по отчету об исполнении бюджета за 6 месяцев 2024 года. Средства выделены:

- Администрации МО Угранский район Смоленской области на оказание разовой материальной помощи гражданам, зарегистрированным на территории МО Угранский район и оказавшимся в трудной жизненной ситуации в общей сумме 20 000 рублей; (распоряжение от 10.01.2024г. №2-р Попазов Н.Д., от 05.02.2024 №39-р Борисова Т.В., 08.02.2024 №41-р Андреев А.М., 19.02.2024 №56-р Егоренкова Н.Н., 25.03.2024 №106-р Котовская Н.Н.)

- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на транспортные услуги по перевозке пассажиров по маршруту с.Угра-г.Смоленск-с.Угра для участия команды обучающихся МО в лиге КВН в сумме 20 000 рублей;

- Отделу образования Администрации МО Угранский район Смоленской области на поощрение выпускников 11-х классов, награжденных памятной медалью «За особые успехи в учении» II степени (Глушнев В.Ю.) в сумме 5 000 рублей;

- Отделу культуры и спорта Администрации МО Угранский район Смоленской области на приобретение книг с целью пополнения книжных фондов центральной библиотеки в сумме 20 000 рублей.

Бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в размере 11166,3 тыс. рублей, источником финансового обеспечения которого является изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета.

Бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 1 полугодие 2024 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами муниципального образования «Угранский район» Смоленской области.

16 июля 2024г.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Угранский район»

Смоленской области. О.И. Андреева