****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**Красноярского края**

**Заключение**

**по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Шарыповского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года**

26 августа 2024 года № 28

В соответствии со статьями 264.2. и 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», ст.5 Решения Шарыповского окружного Совета депутатов от 29.09.2021 № 17-136р «Об утверждении Положения о Контрольно – счетном органе Шарыповского муниципального округа Красноярского края», приказа Контрольно-счетного органа Шарыповского муниципального округа Красноярского края от 20.08.2024 № 10 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шарыповского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года» проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета Администрации Шарыповского муниципального округа Красноярского края об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года.

Задачи проверки:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета округа;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета округа, источников финансирования дефицита бюджета округа;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета округа.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года (ф. 0503117), утвержденный Постановлением администрации Шарыповского муниципального округа Красноярского края от 12.07.2024 № 432-п.

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года (ф. 0503117) (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края с соблюдением срока, установленного пунктом 4 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в Шарыповском муниципальном округе.

1. **Анализ исполнения основных характеристик бюджета округа за 1 полугодие 2024 года**

Решением Шарыповского окружного Совета депутатов от 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» бюджет округа на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 1 098 893,40 тыс.руб., по расходам в сумме 1 139 154,80 тыс.руб. с дефицитом в сумме 40 261,40 тыс.руб.

В процессе исполнения бюджета округа за 1 полугодие 2024 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского муниципального округа в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ были уточнены основные плановые характеристики бюджета округа на 2024 год в сторону увеличения, в результате чего доходы бюджета округа на 2024 год составили 1 349 633,10 тыс.руб., расходы – 1 411 961,36 тыс.руб., дефицит – 62 328,26 тыс.руб.

В результате корректировки бюджета округа внесены изменения в основные параметры бюджета округа на 2024 год: доходная часть увеличилась на 250 739,70 тыс. руб. или 22,82%, расходная часть увеличилась на 272 806,56 тыс.руб. или 23,95% и дефицит бюджета увеличился на 22 066,86 тыс.руб. или 54,81%.

Плановые назначения уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2024 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на общую сумму 266 395,52 тыс.руб. (53,25%), из них:

- за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности увеличение бюджетных ассигнований в сумме 38 860,60 тыс.руб. (67,09%);

- за счет субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) увеличение бюджетных ассигнований в сумме 157 340,48 тыс.руб. (1 067,87%);

- за счет субвенции бюджетам бюджетной системы РФ увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 201,43 тыс.руб. (0,98%);

- за счет иных межбюджетных трансфертов увеличение бюджетных ассигнований в сумме 67 942,95 тыс.руб. (100,00%);

- уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 949,64 тыс.руб. (100,00%) за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет.

**Анализ изменения доходной части бюджета округа**

**за 1 полугодие 2024 года**

таблица 1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | Первоначальная редакция Решения | Бюджетные назначения с учетом изменений | увеличение | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе** | **598 611,30** | **582 955,48** | **- 15 655,82** | **97,38** |
| *НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ* | 458 168,60 | 458 168,60 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ* | 7 273,20 | 7 273,20 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД* | 25 039,60 | 25 039,60 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО* | 24 621,30 | 24 621,30 | 0,00 | 100,00 |
| *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА* | 21,00 | 21,00 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ* | 24 296,10 | 24 296,10 | 0,00 | 100,00 |
| *ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* | 54 418,20 | 37 418,20 | - 17 000,00 | 68,76 |
| *ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА* | 3 131,90 | 3 131,90 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ* | 1 530,00 | 1 530,00 | 0,00 | 100,00 |
| *ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА* | 111,40 | 111,40 | 0,00 | 100,00 |
| *ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | 0,00 | 1 344,18 | 1 344,18 | 100,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **500 282,10** | **766 677,62** | **266 395,52** | **153,25** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 57 922,50 | 96 783,10 | 38 860,60 | 167,09 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 14 734,10 | 172 074,58 | 157 340,48 | 1 167,87 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 427 625,50 | 431 826,93 | 4 201,43 | 100,98 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 67 942,65 | 67 942,95 | 100,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | - 1 949,64 | - 1 949,64 | 100,00 |
| **Всего доходов** | **1 098 893,40** | **1 349 633,10** | **250 739,70** | **122,82** |

Безвозмездные доходы увеличились за счет:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 38 860,60 тыс.руб. (67,09%);

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 157 340,48 тыс.руб. (1 067,87%);

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 201,43 тыс.руб. (0,98%);

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 67 942,95 тыс.руб. (100,00%);

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 949,64 тыс.руб. (100,00%);

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа и кассового плана исполнения бюджета округа, по состоянию на 01.07.2024, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года.

Исполнение основных характеристик бюджета округа в 1 полугодии 2024 года характеризуются данными, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за 1 полугодие  2024 года | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы бюджета округа, | 1 098 893,40 | 1 349 633,10 | 679 251,49 | 250 739,70 | 122,82 | 50,33 |
| в т.ч. |
| - налоговые и неналоговые доходы | 598 611,30 | 582 955,48 | 375 926,08 | - 15 655,82 | 97,38 | 64,49 |
| - безвозмездные поступления | 500 282,10 | 766 677,62 | 303 325,41 | 266 395,52 | 153,25 | 39,56 |
| Расходы бюджета округа | 1 139 154,80 | 1 411 961,36 | 573 174,45 | 272 806,56 | 123,95 | 40,59 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | - 40 261,40 | - 62 328,26 | + 106 077,04 |  |  |  |

Доходы бюджета округа в отчетном периоде исполнены в сумме 679 251,49 тыс.руб. или 50,33% от утвержденного годового плана с учетом изменений, расходы исполнены в сумме 573 174,45 тыс.руб. или 40,59% от утвержденного годового плана с учетом изменений. Бюджет исполнен за 1 полугодие 2024 года с профицитом в сумме 106 077,04 тыс.руб.

* 1. **Анализ исполнения доходов бюджета округа**

Исполнение доходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 679 251,49 тыс.руб., что больше аналогичного периода 2023 года на 46 153,41 тыс.руб. или на 7,29%.

Таблица 3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета округа** | **1 квартал 2023 год** | **1 полугодие**  **2023 год** | **9 м-в 2023 год** | **итого за 2023 год** |
| плановые показатели | 1 095 735,87 | 1 210 047,43 | 1 245 860,93 | 1 339 237,83 |
| исполнение | 324 019,87 | 633 098,08 | 909 894,52 | 1 228 120,82 |
|  | **1 квартал 2024 год** | **1 полугодие**  **2024 год** | **9 м-в 2024 год** | **итого за 2024 год** |
| плановые показатели | 1 303 861,79 | 1 349 633,10 | 0,00 | 0,00 |
| исполнение | 284 664,19 | 679 251,49 | 0,00 | 0,00 |
| **отклонение** | | | | |
| плановые показатели | 208 125,92 | 139 585,67 |  |  |
| % отклонения | 119,00 | 111,54 |  |  |
| исполнение | - 39 355,68 | + 46 153,41 |  |  |
| % отклонения | 87,85 | 107,29 |  |  |

**Доходы бюджета округа (тыс.руб.)**

Рост плановых поступлений доходов бюджета округа относительно аналогичного периода 2023 года произошел за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям, что видно из таблицы 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 полугодие 2023 год (тыс.руб.) | 1 полугодие 2024 год (тыс.руб.) | Изменение (тыс.руб) | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **484 571,28** | **582 955,48** | **98 384,20** | **120,30** |
| Налог на прибыль, доходы | 381 561,30 | 458 168,60 | 76 607,30 | 120,08 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 6 160,80 | 7 273,20 | 1 112,40 | 118,06 |
| Налог на совокупный доход | 24 258,20 | 25 039,60 | 781,40 | 103,22 |
| Налоги на имущество | 21 114,60 | 24 621,30 | 3 506,70 | 116,61 |
| Государственная пошлина | 20,00 | 21,00 | 1,00 | 105,00 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 18 642,60 | 24 296,10 | 5 653,50 | 130,33 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 4 203,36 | 37 418,20 | 33 214,84 | 890,20 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2 021,60 | 3 131,90 | 1 110,30 | 154,92 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 25 580,94 | 1 530,00 | - 24 050,94 | 5,98 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 71,40 | 111,40 | 40,00 | 156,02 |
| Прочие неналоговые доходы | 936,48 | 1 344,18 | 407,70 | 143,54 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **725 476,15** | **766 677,62** | **41 201,47** | **105,68** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 106 996,60 | 96 783,10 | - 10 213,50 | 90,45 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 136 414,19 | 172 074,58 | 35 660,39 | 126,14 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 431 842,96 | 431 826,93 | - 16,03 | 99,99 |
| Иные межбюджетные трансферты | 50 430,17 | 67 942,65 | 17 512,48 | 134,73 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 207,77 | - 1 949,64 | - 1 741,87 | 938,36 |
| **Всего доходов** | **1 210 047,43** | **1 349 633,10** | **139 585,67** | **111,54** |

Налоговые и неналоговые доходы увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в сумме 98 384,20 тыс.руб. или на 20,30%, из них:

- налог на прибыль, доходы в сумме 76 607,30 тыс.руб. или на 20,08 %;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в сумме 1 112,40 тыс.руб. или на 18,06 %;

- налог на совокупный доход в сумме 781,40 тыс.руб. или на 3,22 %;

- налог на имущество в сумме 3 506,70 тыс.руб. или на 16,61 %;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 5 653,50 тыс.руб. или на 30,33%;

- платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 33 214,84 тыс.руб. или на 790,20%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 40,00 тыс.руб. или на 56,02 %;

- прочие неналоговые доходы в сумме 407,70 тыс.руб. или на 43,54 %

Плановые значения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в сумме 24 050,94 тыс.руб. или на 94,02%.

Безвозмездные поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в сумме 41 201,47 тыс.руб. или на 5,68%, из них:

- уменьшились дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям в сумме 10 213,50 тыс.руб. или на 9,55%;

- увеличились субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 35 660,39 тыс.руб. или на 26,14%;

- уменьшились субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям в сумме 16,03 тыс.руб. или на 0,01%.

- увеличились иные межбюджетные трансферты в сумме 17 512,48 тыс.руб. или на 34,73%;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличился в сумме 1 741,87 тыс.руб. или на 100,00%.

* 1. **Исполнение бюджета округа по доходам за 1 полугодие 2024 года**

Поступление доходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 679 251,49 тыс.руб. или 50,33% от годового плана.

Исполнение доходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года характеризуется показателями, приведенными в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за 1 полугодие  2024 года | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы бюджета округа, в т.ч. | 1 098 893,40 | 1 349 633,10 | 679 251,49 | 250 739,70 | 122,82 | 50,33 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 598 611,30 | 582 955,48 | 375 926,08 | - 15 655,82 | 97,38 | 64,49 |
| удельный вес, % | 54,47 | 43,19 | 55,34 |  |  |  |
| - безвозмездные поступления | 500 282,10 | 766 677,62 | 303 325,41 | 266 395,52 | 153,25 | 39,56 |
| удельный вес, % | 45,53 | 56,81 | 44,66 |  |  |  |

Налоговые и неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 375 926,08 тыс.руб. или 64,49% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 55,34%.

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 303 325,41 тыс.руб. или 39,56% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 44,66%.

1. **Исполнение бюджета округа по расходам**

Исполнение расходной части бюджета округа за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 573 174,45 тыс.руб., что больше аналогичного периода предыдущего года на 68 654,29 тыс.руб. или на 13,61%. На 01.07.2024 бюджет округа по расходам исполнен на 40,59% от уточненных бюджетных назначений.

Таблица 6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 квартал | | 1 полугодие | | 9 месяцев | |
| бюджетные назначения | исполнение | бюджетные назначения | исполнение | бюджетные назначения | исполнение |
| 2023 год | 1 118 383,07 | 195 622,92 | 1 240 445,50 | 504 520,16 | 1 273 644,06 | 747 940,95 |
| 2024 год | 1 358 733,97 | 210 261,19 | 1 411 961,36 | 573 174,45 | 0,00 | 0,00 |
| отклонение | 240 350,90 | 14 538,27 | 171 515,86 | 68 654,29 | 0,00 | 0,00 |
| % отклонения | 21,49 | 7,48 | 13,83 | 13,61 | 0,00 | 0,00 |

Расходы бюджета округа (тыс.руб.)

Бюджетные назначения расходов бюджета округа по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились в сумме 171 515,86 тыс.руб. или на 13,83%.

**Бюджетные назначения расходов бюджета округа на 1 полугодие 2024 года**

**(тыс.руб.)**

Анализ исполнения расходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года по разделам и подразделам представлен в таблице 7.

Таблица 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год по отчету об исполнении бюджета | Исполнение за 1 полугодие  2024 года | % испол. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **134 989,45** | **143 941,42** | **54 681,07** | **37,99** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 546,80* | *2 603,05* | *1 070,68* | 41,13 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 353,10* | *1 409,30* | *414,90* | 29,44 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *81 345,16* | *85 455,41* | *32 821,30* | 38,41 |
| *Судебная система* | *0105* | *1,10* | *10,90* | *0,00* | 0,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *20 229,40* | *21 354,34* | *8 497,23* | 39,79 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000,00* | *1 000,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *28 513,89* | *32 108,42* | *11 876,96* | 36,99 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 950,30** | **2 205,90** | **782,78** | **35,49** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 950,30* | *2 205,90* | *782,78* | 35,49 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **8 457,65** | **11 887,67** | **5 403,90** | **43,20** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *0310* | *8 399,65* | *11 829,67* | *5 403,90* | 43,40 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *58,00* | *58,00* | *0,00* | 0,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **59 568,15** | **100 465,15** | **17 258,62** | **17,18** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *5 610,10* | *6 060,10* | *2 301,30* | 37,97 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *948,85* | *948,85* | *104,40* | 11,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *32 812,80* | *33 898,90* | *12 928,97* | 38,14 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *18 039,20* | *52 802,30* | *1 287,95* | 2,44 |
| *Связь и информатика* | *0410* | *4,20* | *4 200,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 153,00* | *2 555,00* | *636,00* | 24,89 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **166 109,53** | **253 529,23** | **49 227,24** | **19,42** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *17 845,00* | *57 487,29* | *6 044,64* | 10,51 |
| *Благоустройство* | *0503* | *72 197,53* | *118 259,51* | *6 742,07* | 5,70 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *76 067,00* | *77 782,43* | *36 440,53* | 46,85 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **928,50** | **3 186,00** | **40,50** | **1,27** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *782,00* | *789,50* | *40,50* | 5,13 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *146,50* | *146,50* | *0,00* | 0,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **594 237,94** | **661 749,92** | **337 482,66** | **51,00** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *98 998,40* | *110 191,04* | *53 034,12* | 48,13 |
| *Общее образование* | *0702* | *404 474,20* | *465 606,54* | *248 804,15* | 53,44 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *32 617,69* | *37 545,45* | *17 184,29* | 45,77 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *3 754,15* | *4 662,98* | *1 986,13* | 42,59 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *54 393,50* | *43 743,91* | *16 473,97* | 37,66 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **111 075,08** | **155 673,40** | **78 536,33** | **50,45** |
| *Культура* | *0801* | *101 353,57* | *145 023,20* | *73 952,89* | 50,99 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *9 721,51* | *10 650,20* | *4 583,44* | 43,04 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **0,00** | **131,19** | **0,00** | **0,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *0,00* | *131,19* | *0,00* | 0,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **33 777,60** | **35 567,10** | **13 820,03** | **38,86** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *3 618,70* | *3 618,70* | *1 663,78* | 45,98 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *22 251,60* | *23 768,70* | *10 477,97* | 44,08 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *4 184,60* | *4 184,59* | *171,33* | 4,09 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *3 722,70* | *3 995,11* | *1 506,95* | 37,72 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **28 060,60** | **43 002,45** | **15 941,32** | **37,07** |
| *Физическая культура* | *1101* | *1 497,86* | *1 562,10* | *783,80* | 50,18 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *1 125,20* | *11 037,94* | *650,20* | 5,89 |
| *Спорт высших достижений* | *1103* | *20 221,95* | *24 661,91* | *11 999,58* | 48,66 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *5 215,59* | *5 740,50* | *2 507,74* | 43,69 |
| **Всего** |  | **1 139 154,80** | **1 411 961,36** | **573 174,45** | **40,59** |

Расходы бюджета округа за 1 полугодие 2024 года увеличились на 272 806,56 тыс.руб. или на 23,95% по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными расходами на 2024 год. Исполнены расходы бюджета округа за 1 полугодие 2024 года на 40,59% или 573 174,45 тыс.руб.

Исполнение расходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов из 11, утвержденных Решением о бюджете. Расходы бюджета округа по разделу «Здравоохранение» в 1 полугодии 2024 года не производились.

Расходы по подразделам «Судебная система», «Резервные фонды», «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», «Связь и информатика», «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» и «Другие вопросы в области здравоохранения» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 1 полугодие 2024 года составили расходы по разделам:

- «Образование» - 51,00% или 337 482,66 тыс.руб.;

- «Культура, кинематография» - 50,45% или 78 536,33 тыс.руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 43,20% или 5 403,90тыс.руб.;

- «Социальная политика» - 38,86% или 13 820,03 тыс.руб.;

- «Общегосударственные расходы» - 37,99% или 54 681,07тыс.руб.;

- «Физическая культура и спорт» - 37,07% или 15 941,32 тыс.руб.;

- «Национальная оборона» - 35,49% или 782,78 тыс.руб.;

- «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 19,42% или 49 227,24 тыс.руб.;

- «Национальная экономика» - 17,18% или 17 258,62тыс.руб.;

- «Охрана окружающей среды» - 1,27% или 40,50тыс.руб.

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств бюджета округа за 1 полугодие 2024 года представлен в таблице 8.

Таблица 8

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | первоначально утвержденные бюджетные назначения | утвержденные бюджетные назначения | исполнение | изменение бюджетных назначений | % исп. | уд. вес, % |
| Администрация Шарыповского муниципального округа | 359 065,00 | 501 499,74 | 120 427,20 | 142 434,74 | 24,01 | 21,01 |
| Шарыповский окружной Совет депутатов | 1 353,10 | 1 409,30 | 414,90 | 56,20 | 29,44 | 0,07 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа | 2 054,20 | 2 166,70 | 530,22 | 112,50 | 24,47 | 0,09 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа" | 28 488,60 | 43 355,41 | 15 950,36 | 14 866,81 | 36,79 | 2,78 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа | 125 253,40 | 172 019,49 | 86 117,32 | 46 766,09 | 50,06 | 15,02 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского муниципального округа" | 604 765,30 | 672 323,08 | 341 767,44 | 67 557,78 | 50,83 | 59,63 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа | 18 175,20 | 19 187,64 | 7 967,01 | 1 012,44 | 41,52 | 1,40 |
| **ИТОГО** | **1 139 154,80** | **1 411 961,36** | **573 174,45** | **272 806,56** | **40,59** | **100,00** |

Исполнение расходов бюджета округа в отчетном периоде осуществляли 7 главных распорядителей средств бюджета округа.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 1 полугодие 2024 года по главным распорядителям составили расходы по:

* МКУ «Управление образования Шарыповского муниципального округа» - 50,83%, исполнение составило в сумме 341 767,44 тыс.руб. или 59,63% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа» - 50,06%, исполнение составило в сумме 86 117,32 тыс.руб. или 15,02% от годовых плановых назначений;
* финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа – 41,52%, исполнение составило в сумме 7 967,01 тыс.руб. или 1,40% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» - 36,79%, исполнение составило в сумме 15 950,36 тыс.руб. или 2,78% от годовых плановых назначений;
* Шарыповский окружной Совет депутатов – 29,44%, исполнение составило в сумме 414,90 тыс.руб. или 0,07% от годовых плановых назначений;
* Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа – 24,47%, исполнение составило в сумме 530,22 тыс.руб. или 0,09% от годовых плановых назначений;
* администрация Шарыповского муниципального округа – 24,01%, исполнение составило в сумме 120 427,20 тыс.руб. или 21,01% от годовых плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы главных распорядителей средств бюджета округа изменились значительно:

Таблица 9

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1полугодие 2023 года** | **1полугодие 2024 года** | **отклонение** | **% откл.** |
| Администрация Шарыповского муниципального округа | 112 401,56 | 120 427,20 | 8 025,64 | 107,14 |
| Шарыповский окружной Совет депутатов | 301,41 | 414,90 | 113,49 | 137,65 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа | 482,21 | 530,22 | 48,01 | 109,96 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа" | 11 936,88 | 15 950,36 | 4 013,48 | 133,62 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа" | 56 827,36 | 86 117,32 | 29 289,96 | 151,54 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского муниципального округа» | 315 597,02 | 341 767,44 | 26 170,42 | 108,29 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа | 6 973,72 | 7 967,01 | 993,29 | 114,24 |
| **ВСЕГО** | **504 520,16** | **573 174,45** | **68 654,29** | **113,61** |

Расходы бюджета округа значительно увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года по следующим главным распорядителям средств бюджета округа:

- Шарыповский окружной Совет депутатов увеличение расходов в сумме 113,49 тыс.руб. (37,65%);

- администрация Шарыповского муниципального округа увеличение расходов в сумме 8 025,64 тыс.руб. (7,14%);

- МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» увеличение расходов в сумме 4 013,48 тыс.руб. (33,62%);

- МКУ «Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа» увеличение расходов в сумме 29 289,96 тыс.руб. (51,54%);

- МКУ «Управление образования Шарыповского муниципального округа» увеличение расходов в сумме 26 170,42 тыс.руб. (8,29%);

- финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа увеличение расходов в сумме 993,29 тыс.руб. (14,24%);

- Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа увеличение в сумме 48,01 тыс.руб. (9,96%).

1. **Анализ дефицита/ профицита бюджета округа**

Решением Шарыповского окружного Совета депутатов от 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» дефицит бюджета округа на 2024 год утвержден в сумме 40 261,40 тыс.руб., что соответствует предельным значениям, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение дефицита/профицита бюджета округа

(тыс.руб.)

По состоянию на 01.07.2024 бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 106 077,04 тыс.руб. (на 01.07.2023 – профицит в сумме 128 577,92 тыс.руб.).

**ВЫВОДЫ:**

В процессе исполнения бюджета округа за 1 полугодие 2024 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского муниципального округа в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации были уточнены основные плановые характеристики бюджета округа на 2024 год в сторону увеличения, в результате чего доходы бюджета округа на 2024 год составили в сумме 1 349 633,10 тыс.руб., расходы в сумме 1 411 961,36 тыс.руб., дефицит бюджета составил в сумме 62 328,26 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть на сумму 250 739,70 тыс.руб. или 22,82%, произошла корректировка расходной части бюджета округа на общую сумму 272 806,56 тыс.руб. или 23,95%.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2024 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 266 395,52 тыс.руб. (55,34%).

Налоговые и неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 375 926,08 тыс.руб. или 64,49% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 55,34%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 303 325,41 тыс.руб. или 39,56% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 44,66%.

Плановые назначения по расходам бюджета округа за 1 полугодие 2024 года увеличились на 272 806,56 тыс.руб. или на 23,95%. Исполнены расходы бюджета округа за 1 полугодие 2024 года на 40,59% или в сумме 573 174,45 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года рост доходов составил в сумме 139 585,67 тыс. руб. (11,54%), расходы увеличились в сумме 171 515,86 тыс.руб. (13,83%).

Наибольшее влияние на увеличение доходов и расходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года составили безвозмездные поступления в сумме 266 395,52 тыс.руб. (53,25%).

**РЕКОМЕНДАЦИИ:**

1. Администрации Шарыповского муниципального округа принять меры по получению доходов и освоению расходов бюджета округа в запланированных объемах.
2. Главным распорядителям бюджетных средств Шарыповского муниципального округа:

• усилить контроль за исполнением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в частности, за:

- соблюдением подрядчиками сроков выполнения работ, оказания услуг поставки товаров;

- соблюдением сроков оплаты выполненных работ, оказанных услуг, поставки товаров;

- своевременным проведением работ по взысканию неустойки за ненадлежащее исполнение условий контрактов;

• принять меры по недопущению нарушений, влекущих наложение административных штрафов и иных санкций, а также возникновения судебных издержек, подлежащих оплате из бюджета округа.

Председатель Г.В. Савчук