

**Контрольно – счетная комиссия
Нейского муниципального округа Костромской области**

157330, г. Нея, ул. Соловьева д.6, тел.: 8(494 44) 31016

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета Нейского муниципального округа
Костромской области за полугодие 2024 года**

22 июля 2024г.

г. Нея

Основание для подготовки заключения

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Нейского муниципального округа Костромской области (далее по тексту – бюджет округа) за полугодие 2024 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Нейского муниципального округа Костромской области (далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Думы Нейского муниципального округа Костромской области (далее по тексту – Дума) от 12 ноября 2021г. №56 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Нейского муниципального округа Костромской области», положения «О бюджетном процессе в Нейском муниципальном округе Костромской области» утвержденного решением Думы от 30 сентября 2021г. № 23, стандартом внешнего муниципального контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета Нейского муниципального округа Костромской области», утвержденного распоряжением Контрольно – счетной комиссии от 25.06.2022г. №13, иного действующего законодательства.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета округа проведена председателем Контрольно-счетной комиссии Мальцевой О.Д, на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год, утверждённого распоряжением Контрольно – счетной комиссии от 22.12.2023 г. № 14.

Наименование контрольного мероприятия:

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета округа за полугодие 2024 год.

Цель внешней проверки:

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 09.12.2022г.);

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета округа и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных Решением Думы от 21.12.2023 г. № 293 «О бюджете Нейского муниципального округа Костромской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов » с последующими вносимыми изменениями.

Задачи внешней проверки:

- оценка финансовой деятельности Главного администратора бюджетных средств (далее ГАБС) на соответствие её требованиям законодательных и других нормативных правовых актов, предписанным условиям и установленным правилам;

- оценка фактического расходования бюджетных средств ГАБС путем сравнения с показателями, утвержденными решением о местном бюджете, установить процент исполнения утвержденных показателей, провести анализ объема и структуры расходов, отклонений от утвержденных показателей;

- анализ исполнения местного бюджета на соответствие требованиям бюджетных процедур, оценить деятельность органов местного самоуправления по исполнению местного бюджета на соответствие основным принципам бюджетной системы, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- определение полноты исполнения местного бюджета по объему и структуре доходов и расходов;

- оценка размера дефицита местного бюджета и источников его финансирования на соответствие их установленным решением о местном бюджете параметрам и требованиям бюджетного законодательства.

Объект внешней проверки:

- финансовое управление администрации Нейского муниципального округа как орган, организующий исполнение бюджета;

– главные администраторы доходов бюджета, осуществляющие контроль за полнотой и своевременностью поступлений налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, а также за сокращением задолженности по их уплате;

– главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств, осуществляющие операции со средствами бюджета;

– главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Предмет проверки:

Предметом оперативного контроля за исполнением бюджета, осуществляемого Контрольно – счетной комиссией, являются:

– показатели исполнения доходных и расходных статей бюджета;

- показатели источников финансирования дефицита бюджета;
- показатели кассового плана;
- показатели бюджетной отчетности участников бюджетного процесса.

Проверяемый период: полугодие 2024 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: 15.07.2024 – 22.07.2024 г.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета округа за полугодие 2024 года представлен в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ отчета об исполнении бюджета округа за полугодие 2024 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета округа за полугодие 2024 года, Контрольно – счетная комиссия отмечает следующее:

- Первоначально бюджет округа на 2024 год утвержден по доходам в сумме 648463,6 тыс. рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме в сумме 532814,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 654043,6 тыс. рублей. Размер дефицита в сумме 5580,0 тыс. рублей.

В течение полугодия 2024 года в решение о бюджете округа были внесены изменения решениями Думы - от 24.01.2024 г. № 297, от 04.03.2024г. № 314, от 29.03.2024г. № 315, от 25.04.2024г. №324, от 06.05.2024г. №325, от 29.05.2024г. №327, от 27.06.2024г. №335, от 09.07.2024г. №340.

В ходе корректировки бюджет округа на 01.07.2024г. утвержден:
- по доходам в сумме 797102,9 тыс. рублей (увеличение на 148642,3 тыс. рублей), в том числе безвозмездные поступления в сумме 684333,8 тыс. рублей (увеличение на 147515,5 тыс.рублей), по расходам в сумме 818231,7 тыс. рублей (увеличение на 164188,1 тыс.рублей), размер дефицита в сумме 21125,8 тыс. рублей или 18,7 % утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным отчета об исполнении бюджета округа за полугодие 2024 года, кассовое исполнение по доходам составило 395792,4 тыс. рублей, или 49,7 % от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по расходам составило 390268,2 тыс. рублей или 47,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

В результате, при планируемом годовом дефиците 5580,0 тыс.руб., фактически бюджет за полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в размере 21125,8 тыс.рублей.

Анализ об исполнении основных характеристик бюджета округа представлены в таблице 1:

Таблица №1

тыс. руб

Показатель	Бюджетные назначения на 1 июля		Фактическое исполнение бюджета		Исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
	2023г.	2024г.	Полугодие		Полугодие		Полугодие	
			2023г.	2024г.	2023г.		2024г.	
					Сумма (гр.2-гр.4)	% (гр4 гр.2*100)	Сумма (гр.3-гр.5)	% (гр 5/гр32*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	432709,6	797105,9	254449,4	395792,4	-178260,2	58,8	-401313,5	49,7
Налоговые и неналоговые	103278,4	112772,1	53298,8	61591,8	-50793,7	51,6	-51180,2	54,6
Безвозмездные поступления	329431,2	684333,8	201486,7	334200,5	-127446,9	61,2	-350133,3	48,8
Расходы	448908,9	818231,7	245085,0	390268,2	245085,0	54,6	-427963,5	47,7
Дефицит(-), профицит(+)	-16199,3	-21125,8	9364,3	5524,2	X	X	X	X

Анализ исполнения доходной части бюджета округа за полугодие 2024 года

В соответствии с представленным отчетом доходы бюджета округа за полугодие 2024 года исполнены в сумме 395792,4 тыс.руб., что составляет 49,7 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета округа за полугодие 2024 года составляет 61591,8 тыс.руб., или 54,6 % к годовым плановым назначениям.

Основной объем поступлений налоговых и неналоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц – 23658,2 тыс. руб., его доля в объеме собственных доходов, поступивших в полугодии 2024года составила 38,0 %. Уровень исполнения по данному налогу составил 52,6 % от суммы плановых назначений.

Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации поступил в бюджет округа в сумме 5766,0 тыс.руб. или 44,0 % от плановых назначений.

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет округа в сумме 17886,8 тыс.руб. или 80,7 % от суммы годовых плановых назначений в сумме 22169,0 тыс. рублей.

Налог на имущество поступил в бюджет округа в сумме 849,4 тыс.руб. или 11,2 % от суммы годовых плановых назначений в сумме 7600,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина исполнена в сумме 554,0 тыс.руб. или 50,0 % от плана.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены за полугодие 2024 года на 6034,4 тыс. руб. или 60,3 % от плана, что на 1355,5 тыс. руб. больше поступлений за аналогичный период прошлого года.

Процент исполнения по платежам при пользовании природными ресурсами составил 251,6 тыс. руб. или – 3,1,1% от плана. За

соответствующий период прошлого года указанные показатели были выше на 171,9 тыс.рублей.

Доходы от оказания платных услуг исполнены на 48,2 % или 5687,7 тыс. руб., что на 702,4 тыс.руб. ниже поступлений за аналогичный период прошлого года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены за полугодие 2024 года на 91,4 % или в сумме 603,1 тыс.руб., что на 590,4 тыс.руб.больше поступлений за аналогичный период прошлого года.

Безвозмездные поступления за полугодие 2024 года исполнены в объеме 334200,5 тыс. руб., или 48,8 % к годовым плановым назначениям от суммы 684333,8 тыс. рублей (в первом полугодии 2023 года поступило 201486,7 тыс. рублей или 61,2% от годового плана). Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов бюджета округа за полугодие 2024 года составил 84,4 %.

Дотация из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности за полугодие 2024 года поступила в объеме 222570,1 тыс.руб. или 92,7 % к годовым плановым назначениям от суммы 240201,0 тыс. рублей (в полугодии 2023 года исполнено 109127,4 тыс. рублей или 74,7 %). Удельный вес дотации в объеме безвозмездных поступлений составляет 56,2 %,

Удельный вес субсидий в объеме безвозмездных поступлений составляет 5,5 %, кассовое исполнение 21898,4 тыс. руб. или 8,6 % от годовых плановых назначений (253675,9 тыс. руб.)

Субвенции из областного бюджета за полугодие 2024 года поступили в объеме 80842,6 тыс.руб. или 66,0 % к годовым плановым назначениям (122545,3 тыс. руб.)

Анализ исполнения расходной части бюджета округа за полугодие 2024 года

В соответствии с представленным отчетом, кассовые расходы бюджета округа за полугодие 2024года составили 390268,2 тыс.руб. или 47,7 % от годового объема бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года плановые расходы на 2024 год увеличены на 369322,8 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов бюджета округа в разрезе разделов за полугодие 2024 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование показателя	январь – июнь 2023 года				январь-июнь 2024года			
	Плановые назначения на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	в % к плану	Структура, %	Плановые назначения на 2024год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	в % к плану	Структура, %
Расходы, всего	448908,9	245085,0	54,6	100,0	818231,7	390268,2	47,7	100,0
Общегосударственные вопросы	55717,8	24315,7	43,8	9,9	60451,5	28697,3	47,5	7,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13445,4	8766,3	69,2	3,6	15583,2	9252,6	59,4	2,4
Национальная экономика	43181,3	8980,1	20,8	3,7	206133,4	11845,1	5,7	3,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	69737,5	36669,5	52,6	15,0	185618,8	149434,4	80,5	38,3
Образование	228625,2	135618,9	59,3	55,3	303899,3	163534,1	53,8	41,9
Культура, кинематография	35004,3	29107,3	83,2	11,9	42691,4	25178,2	59,0	6,5
Социальная политика	2134,7	1032,6	51,6	0,4	2581,9	1833,5	71,0	0,5
Физическая культура и спорт	957,0	478,9	50,0	0,2	1023,2	375,8	36,7	0,1
Обслуживание муниципального долга	105,8	58,8	44,5	0	249,0	117,3	47,1	0

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов бюджета округа за полугодие 2024года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам бюджета округа 47,7 % уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 59,4 % по разделу «Национальная безопасность» до 5,7 % по разделу «Национальная экономика».

Бюджет округа в отчетный период сохранял социальную ориентированность:

-41,9 % расходов направлено на образование;

-7,1 % - на культуру, кинематографию, на социальную политику и физическую культуру и спорт.

Резервный фонд при годовом плане 200,0 тыс. рублей, израсходован в сумме 60,0 тыс. рублей в соответствии с постановлением Администрации Нейского муниципального округа от 20.04.2023г. №165/1-а «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда

администрации Нейского муниципального округа Костромской области».

Анализ исполнения муниципальных программ за полугодие 2024 года

Исполнение расходных обязательств бюджета округа, осуществлялся в рамках реализации муниципальных программ.

Сводной бюджетной росписью расходов бюджета округа на 2024 год предусмотрены расходы на реализацию 23 муниципальных программ в размере 744824,2 тыс.руб., кассовый объем финансирования муниципальных программ за полугодие 2024 года составил 351859,6 тыс.рублей или 47,2 % к утвержденным плановым назначениям.

Расхождений между плановыми показателями расходов бюджета округа на 2024 год в отношении муниципальных программ, утвержденными Думой от 21.12.2023г. 293 «О бюджете Нейского муниципального округа Костромской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с внесенными изменениями в течении полугодия 2024г., и отчетом по муниципальным программам, предусмотренным к финансированию в 2024 году по состоянию на 01 июля 2024 года в сумме не выявлено.

Анализ исполнения муниципальных программ за полугодие 2024года приведен в таблице 3.

Таблица № 3,

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные назначения на 2024год (тыс. руб.)	Исполнение за полугодие 2024 года (тыс. руб.)	% исполнения
1	Муниципальная программа "Патриотическое и духовно-нравственное воспитание граждан , проживающих на территории Нейского муниципального округа Костромской области"	45,5	41,9	92,2
2	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Нейского муниципального округа Костромской области "	10,0	0	0
3	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Нейского муниципального округа Костромской области "	33,0	11,7	35,5
4	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Нейского муниципального округа Костромской области »	1771,2	681,5	38,5
5	Муниципальная программа «Развития жилищно-коммунального хозяйства и обеспечение качественными услугами граждан на территории Нейского муниципального округа Костромской	79207,4	54703,9	69,1

	области "			
6	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого предпринимательства в Нейского муниципального округа Костромской области на 2022– 2024 годы»	150,0	0	0
7	Муниципальная программа «Развитие образования Нейского муниципального округа Костромской области »	280163,6	152055,7	54,3
8	Муниципальная программа «Развитие культуры Нейского муниципального округа Костромской области »	40059,3	25007,2	62,4
9	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Нейского муниципального округа Костромской области »	204116,1	11069,6	5,4
10	Муниципальная программа «Доступная среда» Нейского муниципального округа »	100,0	14,3	14,3
11	Муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Нейского муниципального округа Костромской области »	912,0	375,8	41,2
12	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей »	837,9	837,9	100,0
13	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики Нейского муниципального округа Костромской области "	2513,8	784,4	31,2
14	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории Нейского муниципального округа Костромской области »	642,0	337,3	52,3
15	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Нейского муниципального округа Костромской области "	109313,9	92985,8	85,1
16	Муниципальная программа «Улучшение демографической ситуации в Нейского муниципального округа Костромской области »	60,0	58,9	98,2
17	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном Нейского муниципального округа Костромской области »	123,9	82,3	66,4
18	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Нейского муниципального округа Костромской области»	14,0	<u>6,0</u>	42,9

19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нейского муниципального округа Костромской области».	6448,8	2943,7	45,7
20	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Нейского муниципального округа Костромской области"	16278,9	8956,5	55,0
21	Муниципальная программа «О дополнительных мерах реабилитации и социализации лиц, выполняющих (выполнивших) задачи в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики с 24 февраля 2022 года, и членов их семей на территории Нейского муниципального округа Костромской области»	1391,7	631,1	45,4
22	Муниципальная программа «Комплексные меры по противодействию алкоголизации населения на территории Нейского муниципального округа Костромской области»	5,0	5,0	100,0
23	Муниципальная программа «Защита населения и территории Нейского муниципального округа Костромской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	626,2	269,1	43,0
	Итого	744824,2	351859,6	47,2

Из приведенных в таблице № 2 данных по итогам полугодия 2024 года, кассовое исполнение муниципальных программ составило 351859,6 тыс.рублей или 47,2 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе финансирование мероприятий осуществлено по 21 муниципальной программе, самый низкий процент исполнения составил по муниципальной программе «Развитие транспортной системы в Нейском муниципальном округе» - 5,4 % от годовых плановых назначений.

За полугодие 2024 года финансирование двух муниципальных программ не осуществлялось, а именно:

- "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Нейского муниципального округа Костромской области ";

- «Поддержка и развитие субъектов малого предпринимательства в Нейском муниципальном округе Костромской области на 2022– 2024 годы».

Структура источников финансирования дефицита бюджета

Первоначально бюджет округа на 2024 год утвержден с превышением расходов бюджета (654043,6 тыс. руб.) над доходами бюджета (648463,6 тыс.руб.) на сумму 5580,0 тыс.руб. (дефицит). После внесенных изменений в течении полугодия 2024 года решением о бюджете утвержден плановый

размер дефицита бюджета в сумме 21125,8 тыс. руб. В качестве источников для покрытия дефицита используются следующие источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа:

1. Источники внутреннего финансирования вы сумме 5580,0 тыс. руб., в том числе: кредиты кредитных организаций в валюте РФ – 9340,0 тыс. рублей, погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями 3760,0 тыс. рублей.

2. Изменение остатков средств 15545,8 тыс. руб. в том числе:

- увеличение остатков средств бюджета – 727411,8 тыс. рублей и уменьшение остатков средств бюджета в сумме 742957,7 тыс. рублей.

При кассовом исполнении бюджета округа на 01.07.2024г. сложился профицит в сумме 5524,2 тыс. рублей (по отчету ф.0503117).

Выводы

Заключение Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета округа за полугодие 2024 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии, утвержденным Думой от 12 ноября 2021г №56, Планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год, утвержденным распоряжением Контрольно – счетной комиссии от 22 января 2023 года № 14, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного распоряжением Контрольно – счетной комиссии Нейского муниципального округа от 1 марта 2022 года № 7 «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета Нейского муниципального округа Костромской области».

Заключение оформлено Контрольно-счетной комиссией по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета за полугодие 2024 года.

Доходная часть бюджета исполнена в сумме 359792,4 тыс. рублей, или 49,7 % к уточненным годовым назначениям. В структуре доходов бюджета округа удельный вес собственных доходов составил 15,6 %. На долю безвозмездных поступлений приходится 84,4 процента. Поступления собственных доходов сложились в сумме 61591,8 тыс. рублей, или 54,6 % к уточненному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете округа на 2024 год и уточненной бюджетной росписи на 1 июля 2024 года, составляет 818231,7 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за полугодие 2024 года составило 390268,2 тыс. рублей, что соответствует 47,78 % уточненного плана.

В рамках реализации муниципальных программ исполнение составило 351859,6 тыс. руб. или 47,2 % к уточненному годовому плану.

Бюджет округа социально ориентирован. Исполнение расходов по отраслям социального блока (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) составило 190921,6 тыс. рублей (48,9 % в общем объеме исполненных расходов бюджета).

Учитывая, что объем расходов бюджета округа ограничен его доходными возможностями, одним из основных направлений бюджетной политики округа на 2024 год остается дальнейшее повышение эффективности бюджетных расходов, определены приоритетные направления расходования средств бюджета, исполнение обязательств по которым в течение финансового года не может быть отсрочено.

Предложения

1. Направить заключение Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета Нейского муниципального округа за полугодие 2024 года в Думу Нейского муниципального округа.

2. Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

3. Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, ответственными исполнителями и соисполнителями которых они являются, в целях достижения запланированных результатов и показателей.

4. Экспертиза отчета об исполнении бюджета округа за полугодие 2024 года показала, что бюджет исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Костромской области и нормативными правовыми актами Нейского муниципального округа о бюджете, в связи с чем отчет об исполнении бюджета округа в представленном виде может быть признан достоверным и принят к сведению.

5. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ разместить отчет об исполнении бюджета Нейского муниципального округа за полугодие 2024 года на официальном сайте администрации Нейского муниципального округа.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Нейского муниципального округа

О. Д. Мальцева