

Заключение
контрольно-счетной комиссии Каргопольского муниципального округа
на отчет об исполнении бюджета Каргопольского муниципального
округа за 1 полугодие 2024 года

г. Каргополь

16 августа 2024 года

В соответствии со статьей 8 Положения о контрольно-счетной комиссии Каргопольского муниципального округа, утвержденного Собранием депутатов Каргопольского муниципального округа от 27.12.2021г. №142, и плана работы контрольно-счетной комиссии на 2024 год, проведен анализ отчета об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года.

Заключение контрольно-счетной комиссии (далее - КСК) подготовлено на основе отчета об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа Архангельской области за 1 полугодие 2024 года, утвержденного постановлением администрации Каргопольского муниципального округа №488 от 16 июля 2024 года.

Целью проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2024 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

Информационная база проверки. Информационной основой муниципального финансового контроля являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных. Источниками информации являются:

- решение Собрания депутатов № 270 от 19.12.2023 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- решение Собрания депутатов № 289 от 19.03.2024 года «О внесении изменений в решение Собрания депутатов № 270 от 19.12.2023 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- отчет об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года;
- отчет об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года;
- сводная бюджетная роспись, кассовый план за 2024 год;
- бюджетная отчетность за 1 полугодие 2024 года.

Перечень вопросов проверки

В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен последующий контроль, который заключается в проверке и анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденным решением о местном бюджете;
- соответствие размера дефицита местного бюджета и муниципального долга принятым решением о местном бюджете;
- поступление налоговых и неналоговых доходов, в том числе поступление доходов местного бюджета, полученных от использования муниципального имущества;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- наличие сводной бюджетной росписи и ее соответствие местному бюджету на начало и на конец отчетного периода;
- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов.

Формирование бюджета и организацию исполнения бюджета осуществляет Финансовое управление администрации Каргопольского муниципального округа под руководством начальника Игнатовской Т.А.

Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в Каргопольском муниципальном округе

Местный бюджет на 2024 год утвержден решением Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа №270 от 19.12.2023 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в сумме 1 099 579,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 896974,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 119 653,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета установлен в сумме 20 074,1 тыс. рублей, сформированный размер дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 1 полугодия 2024 года в местный бюджет внесены изменения и дополнения, утвержденные решением Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа №289 от 19.03.2024г.

С учетом внесенных изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа №270 от 19.12.2023 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» плановые назначения по доходам утверждены в сумме 1 347 343,6 тыс. рублей, расходам в сумме 1 391 856,4 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 44 512,8 тыс. рублей. На погашение дефицита бюджета в 2024 году планируется привлечь кредит и направить остаток средств на счетах по учету средств бюджета.

Уточненные бюджетные назначения согласно ф.0503317 по состоянию на 30.06.2024 года по доходам составили в сумме 1 347 343,6 тыс. руб. и расходам в сумме 1443957,9 тыс. рублей.

В соответствии с разделом 9 решения Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа от 19 декабря 2023г. №270 внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в настоящее решение на сумму 52 101,5 тыс. рублей.

Таким образом, в течение 1 полугодия 2024 года по сравнению с первоначальным планом доходная часть бюджета скорректирована в сторону увеличения на сумму 247764,3 тыс. руб. или на 22,5%, расходы бюджета увеличены на сумму 324 304,5 тыс. руб. или на 29,0%.

Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года составили 701 527,5 тыс. рублей или 52,1% от годового объема утвержденных доходов.

Структура доходной части местного бюджета состоит из трех крупных блоков: 1. налоговые; 2. неналоговые доходы; 3. безвозмездные поступления.

Исполнение бюджета Каргопольского муниципального округа по доходам за первое полугодие 2024 года и аналогичный период 2023 года приведено в таблице №1.

Таблица № 1 (тыс.рублей)

доходы	исполнение за 1 полугодие 2023г.	уточненный годовой план 2024г.	исполнение за 1 полугодие 2024г.	% исполнения	
				в 2023 году	в 2024 году
налоговые	69 121,9	182 287,4	81 905,8	43,2	44,9
неналоговые	15 133,1	21 411,2	19 438,0	76,2	90,8
безвозмездные поступления	528 012,6	1 143 645,0	600 183,7	45,0	52,5
всего	612 267,6	1 347 343,6	701 527,5	45,2	52,1

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в 2024 году наблюдается увеличение по всем показателям.

Удельный вес исполненных доходов в структуре доходов бюджета Каргопольского муниципального округа приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

доходы	1 полугодие 2023г.	1 полугодие 2024г.
налоговые	11,2%	11,7%
неналоговые	2,5%	2,7%
безвозмездные поступления	86,3%	85,6%
итого	100,0%	100,0%

В структуре исполненных доходов местного бюджета значительный удельный вес занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 85,6%.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года поступили в сумме 81 905,8 тыс. рублей, что составляет 44,9% к уточненному годовому плану и 91,0 % к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года, отклонение 8 117,4 тыс. рублей.

Поступления в бюджет Каргопольского муниципального округа налоговых доходов за 1 полугодие 2024 года обеспечены пятью основными налогами (таблица № 3).

Таблица № 3 (тыс. рублей)

налог	уточненный годовой план	кассовый план 1 полугодие	исполнение за 1 полугодие	в % к годовому плану	в % к кассовому плану 1 полугодия
налог на доходы физических лиц	107 937,9	58 923,2	48 578,9	45,0	82,4
налог на товары (работы, услуги)	29 021,3	14 042,0	13 963,0	48,1	99,4
налоги на совокупный доход	16 595,0	8 340,0	14 558,2	87,7	174,6
налоги на имущество	26 655,2	7 700,0	3 366,3	12,6	43,7
государственная пошлина	2 078,0	1 018,0	1 439,4	69,3	141,4
итого	182 287,4	90 023,2	81 905,8	44,9	91,0

Исполнение налоговых поступлений в местный бюджет за 1 полугодие 2024 года составило:

- налог на доходы физических лиц в сумме 48 578,9 тыс. рублей или на 82,4% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года, отклонение (-10 344,3) тыс. рублей;
- налог на товары (работы, услуги) в сумме 13 963,0 тыс. рублей или на 99,4% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года, отклонение (-79,0) тыс. рублей;
- налог на совокупный доход в сумме 14 558,2 тыс. рублей или на 174,6% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года, отклонение (+ 6 218,2) тыс. рублей;
- налоги на имущество в сумме 3 366,3 тыс. рублей или на 43,7% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года, отклонение (- 4 333,7) тыс. рублей;
- государственная пошлина в сумме 1 439,4 тыс. рублей или на 141,4% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года, отклонение (+ 421,4) тыс. рублей.

Для сравнения – поступления в бюджет налоговых доходов за аналогичный период 2023 года показаны в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.рублей)

налог	уточненный годовой план	исполнение за 1 полугодие	в % к годовому плану
налог на доходы физических лиц	86 077,2	42 095,6	48,9
налог на товары (работы, услуги)	24 863,8	13 549,4	54,5
налог на совокупный доход	19 608,0	9 459,0	48,2
налоги на имущество	26 528,6	2 903,8	10,9
государственная пошлина	2 973,0	1 114,2	37,5
итого	160 050,6	69 121,9	43,2

В приведенных таблицах видно, что исполнение налоговых доходов за 1 полугодие 2024 года выше на 12 783,9 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Основным источником налоговых поступлений местного бюджета является налог на доходы физических лиц. Поступление налога за 1 полугодие 2024 года составило 48 578,9 тыс. рублей или 59,3% от суммарной величины налоговых доходов.

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года поступили в сумме 19 438,0 тыс. рублей, что составляет 90,8% к уточненному годовому плану и 169,0% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

неналоговые доходы	уточненный годовой план	кассовый план 1 полугодие	исполнение за 1 полугодие	в % к годовому плану	в % к кассовому плану 1 полугодие
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 413,0	10 075,0	14 687,3	84,3	145,8
поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду	217,0	101,0	55,8	25,7	55,3
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов	-	-	525,8	-	-
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 100,0	505,0	1 757,8	159,8	в 3,5 раза
поступления штрафных санкции	1 587,0	820,0	1 560,9	98,4	190,4
прочие неналоговые доходы	1 094,2	-	850,4	77,7	-
итого	21 411,2	11 501,0	19 438,0	90,8	169,0

Исполнение неналоговых поступлений в местный бюджет за 1 полугодие 2024 года составило по:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 14 687,3 тыс. рублей или на 145,8% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года, отклонение (+4 612,3) тыс. рублей;
- поступлениям от платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 55,8 тыс. рублей или 55,3% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года, отклонение (-45,2) тыс. рублей;
- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов в сумме 525,8 тыс. рублей;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1 757,8 тыс. рублей или 348,1% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года, отклонение (+1252,8) тыс. рублей;
- поступлениям штрафных санкции в сумме 1 560,9 тыс. рублей или 190,4% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года, отклонение (+740,9) тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года поступили в бюджет в сумме 600 183,7 тыс. рублей или 52,5% от уточненного годового объема плановых назначений, что на 72 171,1 тыс. рублей выше, чем за аналогичный период прошлого года. Исполнение безвозмездных поступлений в местный бюджет за 1 полугодие 2024 года в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. рублей)

наименование	уточненный годовой план 2024г.	исполнение за 1 полугодие 2024г.	% исполне ния	исполнение за 1 полугодие 2023г.	отклонение (гр.3-гр.5)
--------------	---	---	---------------------	---	---------------------------

1	2	3	4	5	6
дотации	418 398,1	209 199,7	50,0	50 119,8	+ 159 079,9
субсидии	151 745,5	94 962,5	62,6	252 935,5	- 157 973,0
субвенции	433 647,4	261 605,7	60,3	218 295,5	+ 43 310,2
иные межбюджетные трансферты	136 392,5	30 228,8	22,2	6 016,0	+ 24 212,8
поступления от негосударственных организаций	-	1 221,3	-	550,8	+ 670,5
прочие безвозмездные поступления	-	-	-	224,1	-224,1
доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	4 459,6	4 759,6	106,7	1 288,8	+ 3 470,8
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 998,03	- 1 793,9	179,7	- 1 417,8	- 376,1
итого	1 143 645,0	600 183,7	52,5	528 012,6	+ 72 171,1

Увеличение объема дотаций обусловлено предоставлением из областного бюджета в 2024 году дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (ранее – субсидия на софинансирование вопросов местного значения). Объем дотации на 2024 год – 309 263,6 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (- 1 793,9) тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024г. *возврат остатков учтен* и включен в кассовый план в первом полугодии 2024 года *не в полном объеме*. Возврат остатков составил 1 793,9 тыс. рублей при плановых назначениях 998,03 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 24,2 тыс. рублей, по коду доходов 2 19 25304 14 0000 150 «Возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов муниципальных округов»,

- субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 125,6 тыс. рублей по коду доходов 2 19 35303 14 0000 150 «Возврат остатков субсидий на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций из бюджетов муниципальных округов»;

- остатки целевых средств иного межбюджетного трансферта, не использованные в 2023 году, на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 795,9 тыс. рублей по коду доходов 2 19 45424 14 0000 150 «Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды из бюджетов муниципальных округов»;

- прочие остатки в сумме 848,2 тыс. рублей по коду доходов 2 19 60010 14 0000 150 «Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов».

В ходе анализа проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации РФ. Нарушений не установлено.

Анализ исполнения расходов бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года составили 676 964,7 тыс. руб. или на 46,9% от годового объема бюджетных назначений.

Исполнение бюджета Каргопольского муниципального округа по расходам за первое полугодие 2024 года и аналогичный период за 1 полугодие 2023 года приведено в таблице №7.

Таблица №7 (тыс.рублей)

Показатели	Факт за 1 полугодие 2023г.	Уточненный годовой план 2024г.	Кассовый план 1 полугодие 2024г.	Факт за 1 полугодие 2024г.	% исполнения к годовому плану 2024г.	% исполнения к кассовому плану 1 п/г 2024г.	отклонение 2024г. к 2023г. (гр.5-гр.2)	Отклонение 2024г. (гр.5- гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	52 825,9	128 877,0	69 649,6	61 487,4	47,7	88,3	+ 8 661,5	- 8 162,2
Национальная оборона	695,7	1 736,6	876,7	799,5	46,0	91,2	+ 103,8	- 77,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	57,6	4 459,5	315,7	216,2	4,8	68,5	+ 158,6	- 90,0
Национальная экономика	21 993,5	85 282,8	27 444,8	14 840,6	17,4	54,1	- 7 152,9	- 12 604,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	91 878,3	192 669,4	111 809,2	107 748,5	55,9	96,4	+ 15 870,2	- 4 060,7
Охрана окружающей среды	598,4	3 991,3	1 502,0	684,3	17,1	45,6	+ 85,9	- 817,7
Образование	326 248,6	767 393,1	435 714,4	377 977,8	49,3	86,7	+ 51 729,2	- 57 736,6
Культура, кинематография, средства массовой информации	92 695,4	186 275,5	83 124,8	82 812,3	44,5	99,6	- 9 883,1	- 312,5
Социальная политика	15 574,1	44 371,7	22 950,5	21 047,4	47,4	91,7	+ 5 473,3	- 1 903,1
Физическая культура и спорт	9 529,3	25 301,0	12 453,1	9 350,7	36,9	75,1	- 178,6	- 3 102,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	8,1	3 600,0	-	-	-	-	- 8,1	-
ВСЕГО:	612 104,9	1 443 957,9	765 840,9	676 964,7	46,9	88,4	+ 64 859,8	- 88 876,2

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение составило 61 487,4 тыс. руб. или 47,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8 661,5 тыс. рублей выше расходов местного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» - исполнение составило 1 205,8 тыс. руб. или 42,2% от годового объема бюджетных назначений (84,0% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 39,8 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - исполнение составило 549,9 тыс. руб. или 43,7% от годового объема бюджетных назначений (85,1% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 1,1 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0104 «Функционирование местных администраций» - исполнение составило 46 900,5 тыс. руб. или 49,8% от годового объема бюджетных назначений

(89,5% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 4 635,3 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0105 «Судебная система» - исполнение составило 2,4 тыс. руб. или 45,9% от годового объема бюджетных назначений (100,0% к плану на 1 полугодие 2024 года), что на 2,4 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнение составило 7 645,5 тыс. руб. или 46,3% от годового объема бюджетных назначений (88,6% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 2 508,2 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - исполнение составило 14,4 тыс. руб. или 24,2% от годового объема бюджетных назначений (24,2% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 14,4 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнение составило 5169,0 тыс. руб. или 38,3% от годового объема бюджетных назначений (79,9% к плану на 1 полугодие 2024 года), что на 1 542,2 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 799,5 тыс. рублей или 46,0% от годового объема бюджетных назначений (91,2% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 103,8 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполнение составило 216,2 тыс. руб. или на 4,8% от годового объема бюджетных назначений (68,5% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 158,9 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 04 «Национальная экономика» - исполнение составило 14 840,6 тыс. руб. или на 17,4% от годового объема бюджетных назначений (54,1% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 7 152,9 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 0408 «Транспорт» - исполнение составило 2 789,2 тыс. руб. или 13,7% от годового объема бюджетных назначений (21,8% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 1 899,7 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - исполнение составило 9 647,0 тыс. руб. или 16,3% от годового объема бюджетных назначений (80,4% к плану на 1 полугодие 2024 года), что на 5 714,2 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнение составило 2 404,5 тыс. рублей или 41,2% от годового объема бюджетных назначений (91,7% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 487,8 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение составило 107 748,5 тыс. рублей или на 55,9% от годового объема бюджетных назначений (96,4% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 15 870,2 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - исполнение составило 2 932,3 тыс. рублей или 37,6% от годового объема бюджетных назначений (99,1% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 1 670,7 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - исполнение составило 20,5 тыс. рублей или 0,7% от годового объема бюджетных назначений (2,5% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 7 217,5 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0503 «Благоустройство» - исполнение составило 87 576,0 тыс. рублей или 76,6% от годового объема бюджетных назначений (97,5% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 81 674,8 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - исполнение составило 17 219,8 тыс. рублей или 25,5% от годового объема бюджетных назначений (100,0% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 56 916,3 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды» - исполнение составило 684,3 тыс. руб. или на 17,1% от годового объема бюджетных назначений, в том числе:

подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - исполнение составило 684,3 тыс. руб. или 17,1% от годового объема бюджетных назначений (45,6% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 85,9 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 07 «Образование» - исполнение составило 377 977,8 тыс. руб. или 49,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 51 729,2 тыс. руб. выше расходов местного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 0701 «Дошкольное образование» - исполнение составило 99 985,1 тыс. рублей или на 50,3 % от годового объема бюджетных назначений (85,1% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 6 133,2 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0702 «Общее образование» - исполнение составило 248 832,2 тыс. рублей или на 49,0% от годового объема бюджетных назначений (87,1% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 43 926,1 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0703 «Дополнительное образование» - исполнение составило 20 846,6 тыс. рублей или на 47,2% от годового объема бюджетных назначений (93,6% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 2 212,5 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - исполнение составило 40,8 тыс. рублей или на 51,0% от годового объема бюджетных назначений (100,0% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года);

подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - исполнение составило 1 473,5 тыс. рублей или на 38,1% от годового объема бюджетных назначений (87,2% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 341,5 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - исполнение составило 6799,5 тыс. рублей или на 53,5% от годового объема бюджетных назначений (78,3% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 924,69 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило 82 812,3 тыс. рублей или 44,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 9 883,1 тыс. рублей ниже расходов бюджета за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 0801 «Культура» - исполнение составило 82 812,3 тыс. рублей или на 44,5% от годового объема бюджетных назначений (99,6% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 9 883,1 тыс. рублей ниже расходов бюджета за аналогичный период 2023 года.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение составило 21 047,4 тыс. рублей или 47,4% от годовых бюджетных назначений, что на 5 473,3 тыс. рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» - исполнение составило 2 254,8 тыс. рублей или на 50,6% от годового объема бюджетных назначений (100,0% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 194,7 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» - исполнение составило 1732,9 тыс. рублей или на 87,5% от годового объема бюджетных назначений (100,0% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года);

подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» - исполнение составило 15 409,9 тыс. рублей или на 45,2% от годового объема бюджетных назначений (89,7% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 4 542,5 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - исполнение составило 1 649,9 тыс. рублей или на 43,3% от годового объема бюджетных назначений (92,1% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 327,7 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» - исполнение составило 9 350,7 тыс. рублей или на 37,0% от годового объема бюджетных назначений, что на 178,6 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 1102 «Массовый спорт» - исполнение составило 422,7 тыс. рублей или на 10,9% от годового объема бюджетных назначений (33,5% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 357,9 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 1103 «Спорт высших достижений» - исполнение составило 8 928,0 тыс. руб. или на 41,9% от годового объема бюджетных назначений (79,8% к кассовому плану на 1 полугодие 2024 года), что на 511,1 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Муниципальный долг и муниципальные гарантии

Решением Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа № 270 от 19.12.2023 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями) утверждены расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 год в сумме 3 600,0 тыс. рублей, или 0,2% от объема уточненных расходных обязательств бюджета, что не превышает предельный размер, установленный ст.111 БК РФ.

Долговую книгу Каргопольского муниципального округа ведет Финансовое управление администрации Каргопольского муниципального округа.

В 2021 году Администрацией Каргопольского муниципального округа заключен муниципальный контракт № 0124600001121000058 от 06.12.2021 с ПАО «Сбербанк России» на открытие возобновляемой кредитной линии с лимитом единовременной задолженности 7 400,0 тыс. рублей в целях покрытия дефицита бюджета.

В первом полугодии 2024 года кредит не привлекался. Муниципальный долг на 01.07.2024г. составил ноль рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга за первое полугодие 2024г. составили ноль рублей.

Кредиты из средств местного бюджета в 1 полугодии 2024 г. не предоставлялись.

Муниципальные гарантии хозяйствующим субъектам не предоставлялись (ст.115, ст.117 БК РФ).

Выводы:

1. Бюджет за 1 полугодие 2024 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Архангельской области и нормативными правовыми актами Каргопольского муниципального округа.

2. Исполнение бюджета Каргопольского муниципального округа по доходам за первое полугодие 2024 года составило 701 527,5 тыс. руб. или 52,1% от годового объема утвержденных доходов.

3. Структура исполненных доходов бюджета в 1 полугодии 2024 года сложилась следующая: доля налоговых доходов 11,7%, неналоговых доходов – 2,7%, безвозмездных поступлений – 85,6%.

4. Кассовые расходы бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года составили 676 964,7 тыс. руб. или на 46,9% от годового объема бюджетных назначений.

5. Муниципальный долг на 01.07.2024 года составил ноль рублей. В 1 полугодии 2024 года кредит не привлекался. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2024 года составили ноль рублей.

6. Кредиты из средств местного бюджета в 1 полугодии 2024 г. не предоставлялись.

7. Муниципальные гарантии хозяйствующим субъектам не предоставлялись (ст.115, ст. 117 БК РФ).

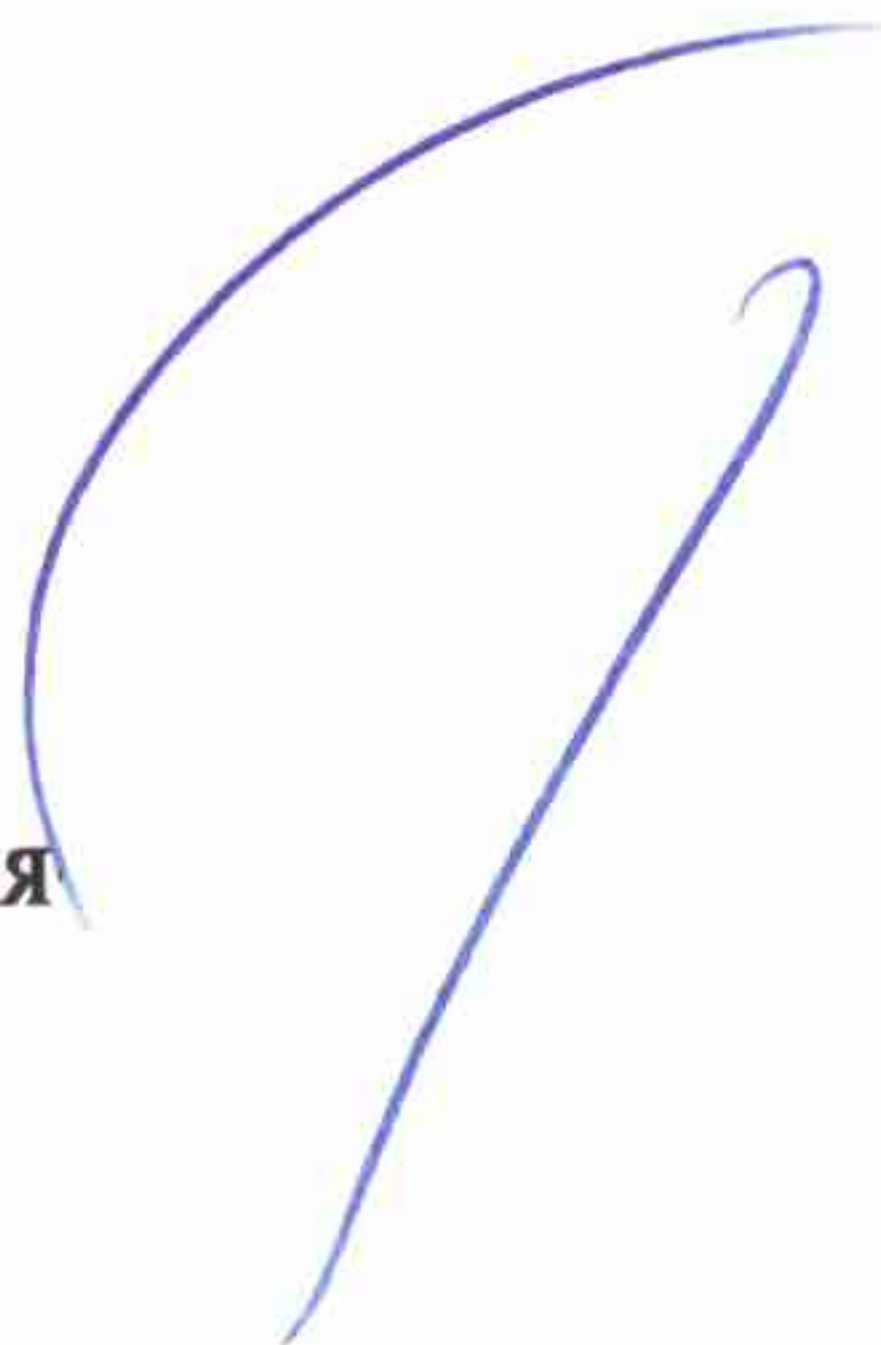
Председатель контрольно-счетной
комиссии Каргопольского
муниципального округа



И.В.Фролова

С заключением ознакомлены:

Глава Каргопольского
муниципального округа



Н.В. Бубенщикова

Исполняющий обязанности
начальника Финансового управления
администрации Каргопольского
муниципального округа



О.В. Леванидова