**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за полугодие 2024 года**

|  |  |
| --- | --- |
| р.п. Куркино | 23 июля 2024 года |

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за полугодие 2024 года подготовлено на основании статьи 157, пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район, Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, пункта 3.3 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных Администрацией муниципального образования Куркинский район в Собрание представителей муниципального образования Куркинский район.

В составе отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за полугодие 2024 года (далее по тексту – Отчет) имеется: Отчет на 01.07.2024, Постановление администрации муниципального образования Куркинский район от 18.07.2024 г. №435 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 1 полугодие 2024 года», Отчет о финансировании мероприятий целевых программ муниципального образования Куркинский район по 30.06.2024 г.

При подготовке заключения проведен анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования Куркинский район (далее по тексту – бюджет района) по отношению к годовым бюджетным назначениям, с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись сумм субсидий, а также безвозмездных поступлений.

Первоначально основные характеристики бюджета района на 2024 год были утверждены Решением Собрания представителей от 20.12.2023 г. №3-2 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в следующих значениях:

1. общий объем доходов бюджета района в сумме 534293761,20 рублей;
2. общий объем расходов бюджета района в сумме 543193761,20 рублей;
3. дефицит бюджета района в сумме 8900000,00 рублей.

Решением Собрания представителей от 22.05.2024 г. №5-4 «О внесении изменений в Решение Собрания представителей от 20.12.2023 г. №3-2 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденные основные характеристики бюджета на 2024 год были уточнены:

«1. Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Куркинский район (далее бюджет района) на 2024 год:

1. общий объем доходов бюджета района в сумме 582765270,86 рублей;
2. общий объем расходов бюджета района в сумме 600297153,51 рублей;
3. дефицит бюджета района в сумме 17531882,65 рублей».

Согласно пункту 3 статьи 217 БК РФ в Сводную бюджетную роспись внесены изменения на общую сумму 415579,20 рублей. По решению руководителя финансового органа, без внесения изменений в закон (Решение) о бюджете, при получении уведомлений о предоставлении субсидий, а также безвозмездных поступлений увеличены группы доходов:

+ 385579,20 рублей субсидии;

+ 30000,00 рублей прочие безвозмездные поступления.

Соответственно внесены изменения в расходную часть бюджета района, согласно целевому назначению безвозмездных поступлений.

Кассовое исполнение бюджета района за полугодие 2024 года по доходам составило 229238,4 тыс. рублей. (39,3% к утвержденной Сводной бюджетной росписи), по расходам – 222296,9 тыс. рублей (37,0% к утвержденной Сводной бюджетной росписи). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 6941,5 тыс. рублей.

**АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

Фактически за полугодие 2024 года в доход бюджета района аккумулировано 229238,4,0 тыс. рублей или 39,3% уточненных плановых назначений года, в том числе налоговых и неналоговых доходов 83525,5 тыс. рублей или 55,7%, безвозмездных поступлений 145712,90тыс. рублей или 33,6%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куркинский район в отчетном периоде 2024 года уменьшилось на 29699,5 тыс. рублей или на 11,5%.

Анализ исполнения доходной части бюджета района за полугодие 2024 года в разрезе основных групп доходов приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое исполнениеза полугодие 2023 г., | Уточненные бюджетные назначения на 2024 год | Фактическое исполнениеза полугодие 2024 г., | Исполнение, % | Структура доходов, % | 2024 к 2023,% |
| **Налоговые и неналоговые доходы всего,****в том числе:** | **65541,6** | **149972,9** | **83525,5** | **55,7** | **36,4** | **127,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 23673,0 | 60857,2 | 29359,5 | 48,2 | 12,8 | 124,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 21400,3 | 46017 | 22140,2 | 48,1 | 9,7 | 103,5 |
| Налоги на совокупный доход | 6156,6 | 12383,7 | 13318,2 | 107,5 | 5,8 | 216,3 |
| Налоги на имущество | 4347,8 | 9997,9 | 4983,7 | 49,8 | 2,2 | 114,6 |
| Государственная пошлина | 433,8 | 906,4 | 508,1 | 56,1 | 0,2 | 117,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.: | 2284,6 | 5856,4 | 4039,2 | 69,0 | 1,8 | 176,8 |
| *-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* | *2007,8* | *5385,2* | *3254,7* | *60,4* | *1,4* | *162,1* |
| *-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну* | *276,8* | *471,2* | *784,4* | *166,5* | *0,3* | *283,4* |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 345,1 | 524,7 | 219,4 | 41,8 | 0,1 | 63,6 |
| Доходы от оказания платных услуг  | 5545,5 | 11053,5 | 5514,6 | 49,9 | 2,4 | 99,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе: | 1000,6 | 1994,0 | 3328,6 | 166,9 | 1,5 | 332,7 |
| *- доходы от реализации имущества* | *0* | *100,0* | *0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- доходы от продажи земельных участков* | *842,0* | *1724,0* | *3304,0* | *191,6* | *1,4* | *392,4* |
| *плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель* | *158,5* | *170,0* | *24,6* | *14,5* | *0,0* | *15,5* |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 123,5 | 240,0 | 101,6 | 42,3 | 0,0 | 82,3 |
| Прочие неналоговые доходы  | 230,8 | 142,1 | 12,5 | 8,8 | 0,0 | 5,4 |
| **Безвозмездные поступления всего,** **в том числе:** | **193396,3** | **433208** | **145712,9** | **33,6** | **63,6** | **75,3** |
| -дотации  | 34712,7 | 55915,5 | 27360,5 | 48,9 | 11,9 | 78,8 |
| -субсидии | 34304,8 | 165530,6 | 11110,8 | 6,7 | 4,8 | 32,4 |
| -субвенции | 88149,6 | 190944,2 | 96187,1 | 50,4 | 42,0 | 109,1 |
| -иные межбюджетные трансферты | 6242,9 | 20287,6 | 10524,5 | 51,9 | 4,6 | 168,6 |
| -прочие безвозмездные поступления | 29986,3 | 530,0 | 530,0 | 100,0 | 0,2 | 1,8 |
| **ИТОГО Доходы бюджета**  | **258937,9** | **583180,9** | **229238,4** | **39,3** | **100,0** | **88,5** |

В структуре доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 36,4%, безвозмездные поступления - 63,6%.

Налоговые и неналоговые доходы за полугодие 2024 года поступили в объеме 83525,5 тыс. рублей (на 17983,9 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года) при запланированной сумме 149972,9 тыс. рублей. Исполнение составило 55,7% (46,8% в 2023 году).

Основной удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде составил налог на доходы физических лиц – 12,8% от фактического поступления всех налоговых и неналоговых доходов или 29359,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения по данному доходному источнику исполнены на 48,2%. По отношению к поступлениям аналогичного периода прошлого года подоходного налога в бюджет поступило больше на 5686,5 тыс. рублей или на 24,0%.

Поступление отдельных налоговых и неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- акцизов по подакцизным товарам – 22140,2 тыс. руб. или 48,1% уточненных плановых назначений (21400,3 тыс. рублей в 2023 году);

- налогов на совокупный доход поступило – 13318,2 тыс. рублей или 107,5% от уточненных плановых назначений (6156,6 тыс. рублей в 2023 году);

- доходов от оказания платных услуг – 5514,6 тыс. рублей или 49,9% от плана (5545,5,0 тыс. рублей в 2023 году).

- налогов на имущество – 9997,9 тыс. руб. или 49,8% от плана;

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4039,2 тыс. рублей или 69,0% уточненных плановых назначений;

 - доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 3328,6 тыс. рублей или 166,9% уточненных плановых назначений.

Безвозмездные поступления за полугодие 2024 года в общей структуре доходов бюджета района составили 63,6%.

В разрезе источников безвозмездные поступления характеризуются следующим образом:

- субвенции – 96187,1тыс. рублей или 50,4% плановых годовых назначений;

- дотации – 27360,5тыс. рублей или 48,9% плановых годовых назначений;

- субсидии – 11110,8тыс. рублей или 6,7% уточненных плановых годовых назначений;

- иные межбюджетные трансферты – 10524,50 тыс. рублей или 51,9% плановых годовых назначений;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов – 530,0 тыс. рублей, или 100,0% уточненных плановых годовых назначений.

*Годовые плановые назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 33,6%. По отношению к аналогичному периоду 2023 года безвозмездных поступлений в бюджет поступило меньше на 47683,4 тыс. рублей или на 24,7%.*

**АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

Бюджет района за полугодие 2024 года исполнен по расходам в сумме 222296,9 тыс. рублей при уточненных плановых назначениях 600712,7 тыс. рублей или на 37% (в 2023 году- 49,6%).

Кассовое исполнение расходов бюджета района по разделам приведено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое исполнение за полугодие 2023 г., тыс. руб. | Уточненные бюджетные назначения на 2024 год, тыс. руб. | Фактическое исполнение за полугодие 2024 г., тыс. руб. | Исполнение, % | Структура расходов, % |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 30209,8 | 55390,7 | 34323,2 | 62,0 | 15,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 318,4 | 862,8 | 392,8 | 45,5 | 0,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 2185,2 | 4228,5 | 2740,3 | 64,8 | 1,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 2331,2 | 54739,7 | 7934,6 | 14,5 | 3,6 |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *104,9* | *1690,2* | *119,9* | *7,1* | *0,05* |
| *Дорожное хозяйство* | *2120,5* | *50965,7* | *7432,2* | *14,6* | *3,3* |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 6237,9 | 11930,8 | 3614,9 | 30,3 | 1,6 |
| *Жилищное хозяйство* | *729,8* | *1146,3* | *840,0* | *73,3* | *0,4* |
| *Коммунальное хозяйство* | *2195,2* | *7925,2* | *2432,6* | *30,7* | *1,1* |
| *Благоустройство* | *3312,9* | *2859,4* | *342,4* | *12,0* | *0,15* |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0,0 | 651,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 127026,8 | 419668,6 | 142603,3 | 34,0 | 64,1 |
| *Дошкольное образование* | *22437,2* | *50203,9* | *23909,8* | *47,6* | *10,8* |
| *Общее образование* | *93916,2* | *346417,6* | *106953,6* | *30,9* | *48,1* |
| *Дополнительное образование детей* | *7192,8* | *12656,3* | *7078,3* | *55,9* | *3,2* |
| *Профессиональная переподготовка и повышение квалификации* | *0,0* | *603,0* | *117,2* | *19,4* | *0,1* |
| *Молодежная политика* | *126,2* | *2847,0* | *1367* | *48,0* | *0,6* |
| *Другие вопросы в области образования* | *3354,4* | *6940,7* | *3177,4* | *45,8* | *1,4* |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 21984,6 | 38593,9 | 21952,2 | 56,9 | 9,9 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 1548,2 | 6388,0 | 4575,4 | 71,6 | 2,1 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 43855,2 | 623,0 | 328,2 | 52,7 | 0,1 |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 122,4 | 914,0 | 467,3 | 51,1 | 0,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4838,3 | 6721,6 | 3364,7 | 50,1 | 1,5 |
| **ИТОГО** | **240658,0** | **600712,7** | **222296,9** | 37,0 | **100,0** |

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение расходной части бюджета в отчетном периоде 2024 года уменьшилось на 18361,1 тыс. рублей или на 7,6%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района за полугодие 2024 года занимают расходы по разделу «Образование» - 64,1 %. Исполнены в сумме 142603,3 тыс. рублей или 34,0% уточненных плановых назначений.

На втором месте расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» связанные с функционированием местной администрации – 15,4%. Исполнены в сумме 34323,2 тыс. рублей или 62,0% уточненных плановых назначений.

На третьем месте расходы по разделу «Культура и кинематография» - 9,9% в структуре расходов, исполнены в сумме 21952,2 тыс. рублей или 56,9% уточненных плановых назначений.

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили – 3,6%, исполнены в сумме 7934,6 тыс. рублей или 14,5% от уточненных плановых назначений.

По разделу «Социальная политика» составили - 2,1%, расходы исполнены в сумме 4575,4 тыс. рублей или 71,6% плана;

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили - 1,6%, расходы исполнены в сумме 3614,9 тыс. рублей или 30,3% плана.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»- в структуре расходов бюджета МО составляют 1,5% и исполнены в сумме 3364,7 тыс. рублей или 50,1% уточненных плановых назначений.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность в структуре составили – 1,2%, исполнены в сумме 2740,3 тыс. рублей или 64,8% плана.

Незначительное место в структуре расходов (от 1% и менее) бюджета района составили расходы по разделам:

- «Физическая культура и спорт» составили – 1,0%, расходы произведены в сумме 328,2 тыс. рублей или 52,7% от плана;

- «Обслуживание государственного муниципального долга» - 0,2%, расходы исполнены в сумме 467,3 тыс. рублей или 51,1% плановых назначений года;

- «Национальная оборона» - 0,2%, расходы, связанные с осуществлением полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнены в сумме 392,8 тыс. рублей или 45,5% плана.

На отрасли социальной сферы (разделы «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт») за отчетный период было направлено 169459,1 тыс. руб. или 76,2% всех расходов бюджета района.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА ПО УТВЕРЖДЕННЫМ ПРОГРАММАМ**

В 2024 году в МО Куркинский район реализуются 18 муниципальных программ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Название муниципальной программы муниципального образования Куркинский район | Уточненный план на 2024 г., тыс. руб. | Исполнение за полугодие 2024 г., тыс. руб. | Исполнение, % |
| 01 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район" | 407509,8 | 137724,6 | 33,8 |
| 02 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 43473,6 | 25183,7 | 57,9 |
| 03 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район" | 2847,0 | 1367 | 48,0 |
| 05 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район" | 2471,5 | 753,7 | 30,5 |
| 06 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Комплексное развитие сельских территорий и развитие сельского хозяйства муниципального образования Куркинский район" | 2129,6 | 0 | 0,0 |
| 07 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования Куркинский район" | 6452,7 | 3753,2 | 58,2 |
| 08 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Энергоэффективность муниципального образования Куркинский район " | 100,0 | 0 | 0,0 |
| 09 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 1694,2 | 0 | 0,0 |
| 10 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район" | 49049,8 | 5525,8 | 11,3 |
| 11 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Куркинский район" | 6,0 | 6,0 | 100,0 |
| 12 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Управление муниципальными финансами муниципального образования Куркинский район" | 12428,3 | 6848,8 | 55,1 |
| 13 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании Куркинский район" | 506,0 | 33,0 | 6,5 |
| 14 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Защита населения и территорий муниципального образования Куркинский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 3884,0 | 2463,9 | 63,4 |
| 15 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район" | 450,0 | 102,8 | 22,8 |
| 16 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 453,0 | 0 | 0,0 |
| 18 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район" | 2859,4 | 342,4 | 12,0 |
| 19 - Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Куркинский район" | 5,0 | 0 | 0,0 |
| 20 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Куркинский район" | 597,3 | 324,2 | 54,3 |
| ИТОГО | 536917,2 | 184429,1 | 34,3 |

Исполнение мероприятий по утвержденным программам за полугодие 2024 г. составило 184429,1 тыс. рублей или 34,3% от уточненных плановых значений бюджета МО Куркинский район.

Это на 24189,9 тыс. рублей меньше показателя за аналогичный период 2023 года или на 11,6%.

Шесть из восемнадцати программ не исполнялись, шесть программ исполнены за полугодие ниже среднего уровня (от 6,5% до 33,8%).

Низкий уровень исполнения мероприятий, может привести к вероятности невыполнения целей и задач, определенных муниципальными программами и как результат, неэффективному использованию бюджетных средств.

Уровень расходов бюджета по утвержденным программам за полугодие 2024 г. к расходам бюджета района составил 83,0%.

**ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА РАЙОНА**

При утвержденном дефиците бюджета района в размере 17531,9 тыс. руб., за первое полугодие 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 6941,5 тыс. руб.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 1 полугодие 2024 года представлен в Собрание представителей и контрольно-ревизионную комиссию с соблюдением требований Бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район.
2. В доход бюджета муниципального образования Куркинский район за отчетный период поступило 229238,4 тыс. руб. или 39,3% уточненных плановых назначений года.
3. Расходы бюджета муниципального образования Куркинский район за отчетный период составили 222296,9 тыс. руб. или 37,0% от объема, утвержденного Сводной бюджетной росписью.
4. На социальные отрасли из бюджета муниципального образования Куркинский район за отчетный период было направлено 169459,1 тыс. руб. или 76,2% всех расходов района.
5. Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов занимает «Образование» - 64,1%.
6. Бюджет муниципального образования Куркинский район за полугодие 2024 года исполнен с профицитом в размере 6941,5 тыс. руб.
7. Особое внимание следует уделить увеличению темпов исполнения муниципальных программ. Низкий уровень исполнения мероприятий, может привести к вероятности невыполнения целей и задач, определенных муниципальными программами и как результат, неэффективному использованию бюджетных средств.
8. По результатам проведенного анализа Отчета, контрольно-ревизионная комиссия считает возможным рекомендовать Собранию представителей МО Куркинский район принять Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 1 полугодие 2024 года к сведению.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова