КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.07.2024года»**

**12 августа 2024г. п.Балахта**

Аналитическая записка «Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.07.2024года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2024 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

**Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета   
по состоянию на 01.07.2024 года.**

Решением районного Совета депутатов от 22.12.2023г. №26-297р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 1 406 498,8 тыс. руб., по расходам в сумме 1 414 815,3 тыс. руб. с дефицитом в сумме 8316,5 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились 1 раз (Решение сессии №28-317р от 27.03.2024г.).

В процессе исполнения районного бюджета за 2 квартал 2024 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2024 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2024 год составили 1 783 726,2 тыс. руб., расходы – 1 808 389,7 тыс. руб., дефицит –24663,6,0 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на общую сумму 127 809,3 тыс. руб. по факту поступления в бюджет.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 июля 2024 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 июля 2024 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-июне 2024 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  | | |
| Утвержден. бюджетные назначения на год | Исполнено  По состоянию на 01.07.2024г. | Исполнено в % к утвержд. бюдж.  назн. на год |
| Доходы  (тыс. руб.) в т.ч.:  -налоговые и неналоговые  - безвозмездные поступления | 1 783726,2  184 322,1  0 | 972086,0  109181,7  0 | 54,5  59,2 |
| Расходы (тыс. руб.) | 1 808389,7 | 950157,6 | 52,5 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) (тыс. руб.) | -24663,5 | 21928,4 |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме   
972083,0тыс. руб., или на 54,5 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 950157,6 тыс. руб., или на 52,5% от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 21928,4 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 2-ый квартал 2024 года составило 972086,0 тыс. руб., или на 54,5 % от годового плана.

Отмечается высокий рост выполнения плана по налогу на совокупный доход на 96,3% при плановом значении 31,9 тыс. рублей, фактическое поступление составило 30,8 тыс. рублей, налога на доходы от использования имущества 67,8% при плановом значении 17,8 тыс. рублей, фактическое поступление составило 12,1 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов 126,2% при плановом значении 1129,0 тыс. рублей, фактическое поступление составило 1424,3 тыс. рублей.

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому за 2 квартал 2024 года составило 50617,2 тыс. руб. или 54,3 % к общему объему поступивших налоговых доходов (93151,4тыс. рублей).

Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за 2-ой квартал 2024 года составил 12110,6тыс. руб. или 75,1 % к общему объему (16130,3тыс. рублей) поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за 2-ой квартал 2024 года в общем объеме поступивших доходов районного бюджета составила 88,8 %. В абсолютном значении безвозмездные поступления и составили 862904,3 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 51,4 % в абсолютном значении 305991,3 тыс. рублей, по субсидиям – 20,0% в абсолютном значении 21545,7 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -55,2% в абсолютном значении 308340,1 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам 67,2 % в абсолютном значении 223143,7 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций -0%.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Исполнение по расходам районного бюджета за 2 -ой квартал 2024 года составили 950157,6 тыс. руб. или 52,5 % от утвержденного годового плана.

Исполнение расходов районного бюджета во 2-ом квартале 2024 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов во 2-ом квартале 2024 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 50,0 % или 471759,1 тыс. руб., расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 9,2% или 87202,1 тыс. руб., расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»-23,9 % или 226871,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы (социальная политика, физическая культура и спорт) составил 3,4 %.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы составил 6,0 %, на жилищно-коммунальное хозяйство -2,9%, национальная экономика -3,9%.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 2 квартал 2024 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 118061,7 | 57301,9 | 48,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 2603,5 | 1301,7 | 50,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9112,3 | 5670,6 | 62,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 127357,6 | 36807,8 | 28,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 71719,2 | 27352,9 | 38,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 652,0 | 0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 850223,4 | 471759,2 | 55,5 |
| 0800 | Культура, кинематография | 189562,6 | 87202,1 | 46,0 |
| 1000 | Социальная политика | 61164,4 | 23747,5 | 38,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 30426,4 | 12139,2 | 39,9 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 3,6 | 3,6 | 100,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 347502,9 | 226871,1 | 65,3 |
| **ВСЕГО** |  | **1808389,8** | **950157,6** | **52,5** |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2024 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес, в % в общ исп. расх** |
| **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 4505,8 | 2222,3 | 49,3 | 0,2 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 60346,3 | 26751,6 | 44,3 | 2,8 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 160193,7 | 75291,6 | 47,0 | 7,9 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 856967,6 | 475298,4 | 55,5 | 50,0 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 396912,2 | 242926,5 | 61,2 | 25,6 |
| Администрация Балахтинского района | 213735,2 | 79967,6 | 37,4 | 8,4 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 23550,2 | 10786,1 | 45,8 | 1,1 |
| МКУ «Балахтинский Техноцентр» | 63912,2 | 26870,9 | 42,0 | 2,8 |
| Контрольно-счетный орган | 2052,0 | 1115,6 | 54,4 | 0,1 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 26214,5 | 8927,0 | 34,1 | 0,9 |
| ИТОГО | **1808389,7** | **950157,6** | **52,5** | **100** |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 10 главных администраторов бюджетных средств.

В ведомственной структуре расходов 92,0 % всех произведенных во 2-ом квартале 2024 года расходов районного бюджета распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 475298,4 тыс. руб. (50,0 %);

- Отделом культуры в размере 75291,6тыс. руб. (7,9 %);

- Финансовым управлением в размере 242296,5тыс. руб. ( 25,6%).

- Администрацией Балахтинского района в размере 79967,6тыс.рублей (8,4%).

На долю остальных 6 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 8 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 2,8 % (26870,9тыс. руб.), МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»-2,8% (26751,6 тыс. рублей).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 4 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 1,1 %.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2024 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 16 муниципальных программ, по 11 из которых осуществлялось финансирование во 2 –ом квартале 2024 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2024 году, утвержден в сумме 1589231,6тыс. руб., что составляет 87,9 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам 2-го квартала 2024 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 753403,8тыс. руб. или 47,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ во 2 квартале 2024 года представлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.**  **бюджетные назначения на 2024 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнение за 1 квартал текущего года**  **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)**  **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 895292,8 | 488486,3 | 64,8 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5558,7 | 2112,9 | 0,3 |
| **03** «Развитие культуры» | 214830,1 | 97191,0 | 12,9 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 50456,4 | 13329,3 | 1,8 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХI веке» | 9019,0 | 4971,5 | 0,7 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 6060,1 | 2691,8 | 0,2 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 4720,8 | 1867,5 | 0,2 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 49783,6 | 22945,3 | 3,0 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 71796,3 | 30525,3 | 4,1 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 2480,1 | 533,1 | 0,1 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 23058,2 | 4521,9 | 0,6 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 192635,0 | 84227,9 | 11,2 |
| **13** «Обеспечение защиты прав потребителей» | 5,0 | 0 | 0,0 |
| **14** « Мы вместе» | 256,8 | 0 | 0,0 |
| **15** « Вместе» | 437,6 | 0 | 0,0 |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 95,0 | 0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **1589231,6** | **753403,8** | **100,00** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» -64,8%;

- «Управление муниципальными финансами» -11,2%.

- «Развитие культуры» – 12,9 %;

Доля расходов во 2–ом квартале 2024 года по 8 муниципальным программам составила от 0,1% до 4,1%, по 4 муниципальным программам исполнение составило 0,0 %.

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

Результатом исполнения районного бюджета за 2-ой квартал 2024 года является профицит бюджета в размере 21928,4 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.07.2024 отсутствует.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.07.2024 года утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района от 18.07.2024г. № 636-п может быть рассмотрен Балахтинским районным Советом депутатов и принят к сведению.

Инспектор Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Е.И.Шефер