

ИНФОРМАЦИЯ

Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета Залесовского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года»

«16» августа 2024г.

№ 2

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа на 2024 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Проанализировать объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета Залесовского муниципального округа, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета, муниципальный внутренний долг Залесовского муниципального округа, расходы на осуществление капитальных вложений.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета Залесовского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года, утвержденный постановлением администрации Залесовского муниципального округа Алтайского края 11.07.2024 № 147-р;

Информация о формировании планов и использовании денежных средств, направленных на ведение дорожной деятельности Залесовского муниципального округа по состоянию на 01.07.2024г.;

Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Залесовского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года;

Отчет об объеме и структуре муниципального долга Залесовского муниципального округа на 01.07.2024 года;

Информация о расходах на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям за 1 полугодие 2024 года;

Отчет об исполнении бюджета Залесовского муниципального округа на 01.07.2024 (ф. 0503117).

Исследуемый период: январь-июнь 2024 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 06.08.2024 по 16.08.2024г.

Отчет об исполнении бюджета Залесовского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года согласно ч. 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, утвержденном решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 09.11.2021 № 74, утверждается Администрацией Залесовского муниципального округа и направляется в Совет депутатов и Контрольно-счетную палату Залесовского муниципального округа.

Так, отчет об исполнении бюджета Залесовского муниципального округа утвержден Постановлением Администрации муниципального округа от 11.07.2024 № 147-р, предоставлен в Контрольно-счетную палату, вход. 06.08.2024 № 34 (исх. от 12.07.2024 №02-85 и исх. 06.08.2024 № 02-94 (за 1 полугодие 2023г.) для проведения оперативного контроля.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

В соответствии с Решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.12.2023 № 69 «О бюджете муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 16.02.2024 № 3, от 29.05.2024 № 44) утверждены основные характеристики бюджета муниципального округа на 2024 год: общий объем доходов в сумме 841706,2 тыс. руб.; общий объем расходов в сумме 868671,9 тыс. руб.; верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. руб.; дефицит в сумме 26965,7 тыс. руб.

Фактически поступило за 1 полугодие 2024 года доходов в бюджет муниципального округа 370477,7 тыс. рублей или 44,0 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 49552,7 тыс. рублей или 44,0 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 153978,8 тыс. рублей или на 71,1%. При этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 5529,0 тыс. рублей или на 12,5%. Доля налоговых и неналоговых доходов в объеме доходов бюджета уменьшилась с 20,3% на 1 июля 2023 года до 13,4% на 1 июля 2024 года (на 6,9 процентного пункта).

1.1 Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 96316,0 тыс. рублей поступили в сумме 40043,5 тыс. рублей (42,0 % к прогнозному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 3673,2 тыс. рублей (10,1%).

Показатели поступления налоговых доходов в бюджет за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.23	План на 2024 год	Исполнено на 01.07.24 (ф.0503117)	% исполнения на 01.07.24 к плану 2024	% исполнения на 01.07.2024 к 01.07.2023	тыс. руб.	
						Удельный вес по исполнению	Отклонение показателей на 01.07.2024 от 01.07.2023
Налог на доходы физических лиц	22471,1	64640,0	21121,5	32,7	94,0	52,8	-1349,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3148,9	6861,0	3301,1	48,1	104,8	8,2	152,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5720,2	10600,0	8302,9	78,3	145,1	20,7	2582,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6,8	0,0	29,3	-	452,2	0,1	22,5
Единый сельскохозяйственный налог	51,6	70,0	143,9	205,5	278,8	0,4	92,3

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2159,9	4200,0	3740,8	89,1	173,2	9,3	1580,9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	0,0	10,0	-12,7	-	-	-	-12,7
Государственная пошлина	515,4	1240,0	731,1	59,0	141,8	1,8	215,7
Налог на имущество	2296,4	8695,0	2685,6	30,8	116,9	6,7	389,2
Итого:	36370,3	96316,0	40043,5	41,6	110,1	100,0	3673,2

За 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес исполнения по налоговым доходам занимают: налог на доходы физических лиц – 52,8 % и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 20,7%.

Отрицательная динамика к аналогичному периоду 2023 года сложилась по следующим видам налогов: налог на доходы физических лиц – минус 1349,6 тыс. рублей.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 80,8%, в объеме доходов бюджета муниципального округа – 10,8%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года пополнили бюджет муниципального округа на 9509,2 тыс. рублей, что составляет 58,1% к утвержденным плановым назначениям на 2024 год (16370,9 тыс. рублей). В общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов за отчетный период неналоговые доходы составили 19,2%.

Исполнение бюджета Залесовского муниципального округа по неналоговым доходам по состоянию на 01.07.2024 года

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год (в ред. 29.05.2024 № 44)	Утверждено по Отчету об исполнении бюджета	Исполнено за 1 полугодие 2024 год		Удельный вес в структуре неналоговых доходов
			сумма	% к плану	
Всего поступило, в т.ч.:	16370,9	16370,9	9509,2	58,1	100
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ					
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	12500,0	12500,0	7471,8	59,8	78,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	950,0	950,0	278,2	29,3	2,9
Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей					
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ					
Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	29,0	29,0	28,0	96,5	0,3
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА					
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов	216,0	216,0	130,9	60,6	1,4
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов	0,0	0	-2,3	0,0	0,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципального округа	0,0	0,0	0,0	0,0	
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ					
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	400,0	400,0	360,0	90,0	3,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов	100,0	100,0	0,0	0,0	
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1533,0	1533,0	599,7	39,1	6,3
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ					
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет					
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	642,9	642,9	642,9	100,0	6,8

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета за 1 полугодие 2024 года составили 2,6%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 19,2% (к уровню прошлого года их доля составила в объеме доходов 17,4% и увеличилась на 1,8 процентного пункта соответственно).

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года исполнены в объеме 320925,0 тыс. рублей, что составляет 44,0% к плану (729019,2 тыс. рублей).

Исполнение бюджета Залесовского муниципального округа по безвозмездным поступлениям

тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год (ред. от 29.05.24 № 44)	Исполнено за 1 полугодие 2024 года		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений
		Сумма	% к плану	
Всего поступило, в т.ч.:	729019,2	320925,0	44,0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ				
Дотации бюджетов муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и бюджета субъекта Российской Федерации	48496,5	29098,0	60,0	9,0
Дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	13087,0	13087,0	100,0	4,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	444672,6	155526,7	35,0	48,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	219092,1	124326,6	56,7	38,6
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ				
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов	3671,0	4,4	0,1	0,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,0	-1117,7	0,0	0,0

Дотации бюджетов муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, утверждённые решением о бюджете на отчётную дату в размере 48496,5 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года поступили в объёме 29098,0 тыс. рублей (60,0%);

Дотации бюджетов муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, утверждённые решением о бюджете на отчетную дату в размере 13087,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2024 года поступили в объёме 13087,0 тыс. руб. (100%).

Субсидии, утверждённые решением о бюджете на отчётную дату в размере 444672,6 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года поступили в объёме 155526,7 тыс. рублей или 35,0% к плану, в том числе:

- субсидия на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 272,9 тыс. рублей (61,0% к плану 447,3 тыс. рублей);

-субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях– 4231,5 тыс. рублей (53,5% к плану 7915,7 тыс. рублей);

-субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 3381,2 тыс. рублей (100,0 % к плану 3381,2 тыс. руб.);

- *субсидии на поддержку отрасли культуры* – 101,0 тыс. руб. (100% к плану 101,0 тыс. руб.);

- *прочие субсидии бюджетам муниципальных округов* – 147540,1 тыс. рублей (33,2% к плану), в том числе:

субсидия на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 15074,4 тыс. рублей (43,1% к плану 35012,0 тыс. рублей);

субсидия на обеспечение расчетов за топливно -энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 5500,0 тыс. рублей (47,0% к плану 11705,0 тыс. рублей);

субсидия на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных общеобразовательных организаций – 549,0 тыс. рублей (54,0% к плану 1017,0 тыс. рублей);

субсидия на обеспечение бесплатным одноразовым горячим питанием детей из многодетных семей – 643,9 тыс. руб. (22,0% к плану 2934,0 тыс. руб.);

субсидия на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим на сельских территориях или изъявившим желание постоянно проживать на сельских территориях и нуждающимся в улучшении жилищных условий – 772,8 тыс. руб. (100% к плану 772,8 тыс. руб.);

субсидия на выполнение работ по строительству котельной на биотопливе и тепловых сетей в с.Залесово ЗМО – 125000 тыс. руб. (50% к плану 250000 тыс. руб.).

Кассовое поступление целевых **субвенций** из бюджета Алтайского края за 1 полугодие 2024 года составило 124326,6 тыс. рублей или 57,0% к плану 219092,1 тыс. руб., в том числе:

-субвенции на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей – 498,0 тыс. рублей (42,8% к плану 1162,0 тыс. рублей);

-субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях – 19740,6 тыс. рублей (55,4% к плану 35628,0 тыс. рублей);

-субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях 87337,1 тыс. рублей (56,3% к плану 155007,0 тыс. рублей);

-субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность – 602,4 тыс. рублей (29,5% к плану 2037,0 тыс. рублей);

-субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 4160,0 тыс. рублей (36,2% к плану 11498,0 тыс. рублей);

-субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 358,6 тыс. рублей (43,0% к плану 841,2 тыс. руб.);

-субвенции за счет средств федерального бюджета на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего образования,

образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 11378,4 тыс. рублей (81,2% к плану 14019,0 тыс. рублей);

-субвенции на исполнение полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных – 117,0 тыс. рублей (100,0% к плану 117,0 тыс. руб.);

-субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях – 134,5 тыс. рублей (37,6% к плану 357,0 тыс. руб.).

Иные межбюджетные трансферты бюджетам представленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги – 4,4 тыс. рублей (0,1% к плану 3671,0 тыс. руб.).

Стоит отметить, что в течение 1 полугодия 2024 года был произведён возврат остатков на сумму 1117,7 тыс. руб. следующих неиспользованных безвозмездных поступлений:

- 924,2 тыс. руб. остаток на 01.01.2024 субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 192,3 тыс. руб. остаток на 01.01.2023 субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях;

- 1,2 тыс. руб. остаток на 01.01.2024 субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет поступило больше на 148449,8 тыс. рублей или на 86,0%:

увеличились поступления дотации на 16845 тыс. рублей или на 66,5%.

увеличились поступления субсидий на 121247,4 тыс. рублей или в 4,5 раза;

увеличились поступления субвенции на 11406,1 тыс. рублей или на 10,1%;

уменьшились поступления иные межбюджетные трансферты бюджетам представленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги на 4,8 тыс. рублей или 47,8%;

увеличились поступления по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет со знаком минус 1043,9 тыс. руб.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Залесовского муниципального округа

Решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.12.2023 № 69 «О бюджете муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 16.02.2024 № 3, от 29.05.2024 № 44) расходная часть бюджета муниципального округа на 2024 год утверждена в сумме 868671,9 тыс. рублей.

Плановые бюджетные ассигнования бюджета муниципального округа по решению Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28.12.2023 № 69 (изм. от 16.02.2024 № 3, от 29.05.2024 № 44) и плановые бюджетные ассигнования в Отчёте об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года отличны на сумму со знаком минус 17028,6 тыс. рублей в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете согласно ч. 3, ч. 8 статьи 217 Бюджетного кодекса и статьи 4 решения «О бюджете Залесовского муниципального округа на 2024 год» и составляют 851643,3 тыс. рублей. Плановые

ассигнования в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01 июля 2024 года составляют 851643,2 тыс. рублей.

Без решения сессии Совета депутатов Залесовского муниципального округа финансовым органом внесены изменения в сводную бюджетную роспись за счет увеличения и уменьшения безвозмездных поступлений на основании полученных уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов: № МБ/14872 от 27.06.2024 на сумму 1500,00 тыс. рублей (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство), № БР/01844 от 05.06.2024 на сумму минус 18528,6 тыс. руб. (реализация мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно отчету об исполнении бюджета Залесовского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года расходы бюджета составили 851643,2 тыс. рублей и соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным сводной бюджетной росписью (851643,2 тыс. рублей).

За 1 полугодие 2024 года расходная часть бюджета Залесовского муниципального округа исполнена в объеме 378688,5 тыс. рублей, что составляет 44,5% к годовым бюджетным назначениям 851643,2 тыс. рублей установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 156666,2 тыс. рублей или на 70,5%.

**Структура исполнения расходов бюджета муниципального
Залесовского муниципального округа**

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год (с изм. от 29.05.2024 № 44)	Утверждено согласно Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024г.	Исполнено на 01.07.2024.		Удельный вес в структуре расходов, %
			Сумма	% к плану	
0100 Общегосударственные вопросы	60919,5	60391,1	30462,4	50,4	8,0
0200 Национальная оборона	841,2	841,2	358,6	42,6	0,1
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5074,8	5074,8	2654,5	52,3	0,7
0400 Национальная экономика	34362,2	34362,2	19802,9	57,6	5,2
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	389960,7	371960,4	132213,3	35,5	35,0
0700 Образование	312223,0	313723,0	164084,8	52,3	43,3
0800 Культура, кинематография	39176,2	39176,2	17272,0	44,1	4,6
1000 Социальная политика	24764,3	24764,3	10871,7	44,0	2,9
1100 Физическая культура и спорт	350,0	350,0	44,6	12,7	0,01
1200 Средства массовой информации	1000,0	1000,0	923,7	92,3	0,2
ВСЕГО РАСХОДОВ:	868671,9	851643,2	378688,5	44,5	100,0

4. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Залесовского муниципального округа

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2024 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 24 муниципальных программ.

На реализацию программной части бюджета муниципального округа предусмотрены бюджетные ассигнования с общим объемом финансирования 759596,9 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2024 год – 76,3%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 336666,3 тыс. руб. или 44,3% от плановых бюджетных ассигнований на 2024 год (759596,9 тыс. рублей). Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет – 88,9% от общих фактических расходов 378688,5 тыс. руб.

По непрограммным направлениям деятельности показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2024 года составили 92046,3 тыс. рублей или 10,8% от плана (851643,2 тыс. руб.).

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 42022,2 тыс. руб. или на 45,6% от плановых назначений (92046,3 тыс. руб.). Доля непрограммных расходов органов местного самоуправления составляет 11,1% от общего объема расходов бюджета (378688,5 тыс. руб.).

Исполнение муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года представлено в таблице ниже.

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Код целевой статьи	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год от 28.12.2023 № 69 (с изм. от 29.05.2024 № 44)	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2024	Отклонение (+,-)	Исполнение за 1 полугодие 2024г.		Удельный вес в структуре расходов за 1 полугодие 2024 года, %
						Сумма	% выполнения к плану	
1	«Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2026 годы»	1700000000	30578,2	30578,2	0,0	19047,0	62,2	5,6
2	«Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020-2026 годы»	5800000000	298691,4	300191,4	+1500,0	156904,0	52,2	46,6
3	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2020-2027 годы»	1100000000	2000,0	2000,0	0,0	954,5	47,7	0,3

4	«Комплексное развитие сельских территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы»	5200000000	8350,1	8350,1	0,0	772,8	9,3	0,2
5	«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Залесовском муниципальном округе Алтайского края 2021-2025 годы»	6700000000	150,0	150,0	0,0	44,0	29,3	0,01
6	«Молодежная политика в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	6500000000	250,0	250,0	0,0	217,8	87,1	0,02
7	«О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	5900000000	50,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8	«Обеспечение прав граждан и их безопасности в Залесовском муниципальном округе Алтайского края» на 2021-2025 годы	1000000000	350,0	350,0	0,0	167,9	48,0	0,05
9	«Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	1400000000	5260,5	5260,5	0,0	5071,5	9	1,5
10	«Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2026 годы»	4300000000	376041,3	357512,7	-18528,6	126510,9	35,4	37,6
11	«Развитие туризма в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	1600000000	200,0	200,0	0,0	10,6	5,3	0,01
12	«Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2028 годы»	4500000000	660,0	660,0	0,0	337,4	51,1	0,1
13	«Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2026 годы»	4400000000	41232,4	41232,4	0,0	20159,4	48,9	6,0
14	«Развитие физической культуры и спорта в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	7000000000	350,0	350,0	0,0	44,6	12,7	0,01
15	«Содействие занятости населения Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»	6800000000	225,2	225,2	0,0	136,6	60,6	0,04
16	«Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа	2300000000	7950,0	7950,0	0,0	4907,3	61,7	1,5

	Алтайского края на 2023- 2027 годы»							
17	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края»	420000000	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
18	«Развитие общественного здоровья в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	1500000000	15,0	15,0	0,0	9,7	64,6	0,01
19	«Профилактика терроризма и экстремизма на территории Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»	4000000000	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20	«Улучшение условий охраны труда в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025 годы»	5100000000	60,0	60,0	0,0	11,2	18,7	0,01
21	«Содействие развитию и поддержке общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества в Залесовском округе Алтайского края на 2022-2025 годы»	7100000000	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22	«Совершение кадрового потенциала государственного муниципального округа Алтайского края на 2023-2025г»	1800000000	150,0	150,0	0,0	128,8	85,8	0,04
23	«Благоустройство территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023- 2027 годы»	2100000000	3000,0	3006,4	+6,4	1230,3	40,9	0,4
24	«Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024-2028 годы»	5500000000	525,0	525,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Итого:		776619,1	759596,9	-17022,2	336666,3	44,3	100,0

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета округа по муниципальным программам за 1 полугодие 2024 года составил 44,3%.

Из приведенной таблицы видно, что за 1 полугодие 2024 года не использовались бюджетные ассигнования по 5 муниципальным программам.

Сравнительный анализ муниципальных программ за 1 полугодие 2024г.

тыс. руб.						
№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	муниципальной программы	Объем финансирования предусмотренный МП с учетом изменений	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год от 28.12.2023 № 69 (с изм. от 29.05.2024)	Отклонен ис	

		й	№ 44)	
1	«Обеспечение прав граждан и их безопасности в Залесовском муниципальном округе Алтайского края» на 2021-2025 годы	350,0	350,0	0,0
	<i>Подпрограмма 1 «Профилактика преступлений и иных правонарушений в ЗМО на 2021-2025годы»</i>	328,0	328,0	0,0
	<i>Подпрограмма 2 «Повышение безопасности дорожного движения в ЗМО на 2021-2025 годы»</i>	22,0	22,0	0,0
2	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2020-2027 годы»	2000,0	2000,0	0,0
	<i>Подпрограмма 1 «Развитие системы обеспечения безопасности людей на водных объектах ЗМО на 2020-2027 годы»</i>	10,0	10,0	0,0
	<i>Подпрограмма 2 «Создание и развитие аппаратного комплекса «Безопасный район» и системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории ЗМО по единому номеру «112»</i>	50,0	50,0	0,0
	<i>Программа 3 «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в ЗМО на 2020-2027годы»</i>	1830,0	1830,0	0,0
	<i>Подпрограмма 4 «Обеспечение гражданской обороны на территории ЗМО на 2020-2027 годы»</i>	110,0	110,0	0,0
3	«Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	2247,8	5260,5	+3012,7
4	«Развитие общественного здоровья в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	15,0	15,0	0,0
5	«Развитие туризма в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	200,0	200,0	0,0
6	«Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2026 годы»	10033,9	30578,2	+20544,3
7	«Совершение кадрового потенциала государственного муниципального округа Алтайского края на 2023-2025г»	150,0	150,0	0,0
8	«Благоустройство территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023- 2027 годы»	2000,0	3000,0	+1000,0
9	«Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023- 2027 годы»	7950,0	7950,0	0,0
10	«Профилактика терроризма и экстремизма на территории Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»	30,0	30,0	0,0
	<i>Подпрограмма 1 «Профилактика терроризма на территории ЗМО АК на 2021-2025 годы»</i>	15,0	15,0	0,0
	<i>Подпрограмма 2 «Профилактика экстремизма на территории ЗМО АК на 2021-2025 годы»</i>	15,0	15,0	0,0
11	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края	0,0	0,0	0,0
12	«Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2026 годы»	1500,0	376041,3	+374541,3
	<i>Подпрограмма 1 «Развитие водоснабжения в ЗМО»</i>	1000,0	1370,3	+370,3
	<i>Подпрограмма 2 «Модернизация и обеспечение стабильного функционирования объектов теплоснабжения ЗМО»</i>	500,0	374671,0	+374171,0
13	«Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2026 годы»	41232,4	41232,4	0,0
	<i>Подпрограмма 1 «Наследие»</i>	18608,8	18608,8	0,0
	<i>Подпрограмма 2 «Народное творчество»</i>	14298,6	14298,6	0,0
	<i>Подпрограмма 3 «Образование в сфере культуры»</i>	7650,0	7650,0	0,0

	<i>Подпрограмма 4 «Обеспечение условий реализации программы и развитие отрасли»</i>	675,0	675,0	0,0
14	«Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2028 годы»	660,0	660,0	0,0
15	«Улучшение условий охраны труда в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025 годы»	60,0	60,0	0,0
16	«Комплексное развитие сельских территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы»	8350,1	8350,1	0,0
17	«Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024-2028 годы»	525,0	525,0	0,0
18	«Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020-2026 годы»	298691,4	298691,4	0,0
	<i>Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования в ЗМО»</i>	67769,0	67769,0	0,0
	<i>Подпрограмма 2 «Развитие общего образования в ЗМО»</i>	214338,0	214338,0	0,0
	<i>Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования детей сферы отдыха и оздоровления детей в ЗМО»</i>	15009,0	15009,0	0,0
	<i>Подпрограмма 4 «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала ЗМО»</i>	570,0	570,0	0,0
	<i>Подпрограмма 5 «Совершенствование управления системой образования в ЗМО»</i>	535,0	535,0	0,0
	<i>Подпрограмма 6 «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в ЗМО»</i>	455,4	455,4	0,0
	<i>Подпрограмма 7 «Защита прав и интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»</i>	15,0	15,0	0,0
19	«О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	50,0	50,0	0,0
20	«Молодежная политика в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	250,0	250,0	0,0
21	«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Залесовском муниципальном округе Алтайского края 2021-2025 годы»	150,0	150,0	0,0
22	«Содействие занятости населения Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»	225,2	225,2	0,0
23	«Развитие физической культуры и спорта в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	350,0	350,0	0,0
24	«Содействие развитию и поддержке общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества в Залесовском округе Алтайского края на 2022-2025 годы»	500,0	500,0	0,0
	ВСЕГО:	377520,8	776619,1	+399098,3

В нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 4.2 части 4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края, утвержденного Постановлением Администрации Залесовского муниципального округа от 22.11.2022 № 646 установлено, что муниципальные программы ответственными исполнителями не приведены в соответствие с решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28.12.2023 № 69 «О бюджете муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2024 год и

плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 16.02.2024 № 3, от 29.05.2024 № 44).

5. Анализ исполнения бюджета по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда Залесовского муниципального округа

Решением Совета депутатов от 28.12.2023 года № 69 «О бюджете муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 16.02.2024 №3, от 29.05.2024 № 44) резервный фонд Администрации муниципального округа на 2024 год утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.07.2024 (ф. 0503117) нераспределенные плановые ассигнования резервного фонда составляют 500,0 тыс. руб.

За 1 полугодие 2024 года средства резервного фонда израсходованы в сумме 92,0 тыс. рублей в том числе:

- 5,0 тыс. руб. на единовременную материальную выплату семье мобилизованного участника специальной военной операции, согласно постановления Администрации Залесовского муниципального округа Алтайского края от 15.11.2022 г. №630 (ред. от 04.08.2023г. №691), на основании распоряжения Администрации Залесовского муниципального округа от 08.02.2024 №36-р;

- 37,0 тыс. руб. для организации похорон погибшего 17.02.2024 в ходе специальной военной операции Вооруженных сил Российской Федерации на территории ЛНР, ДНР и Украины (извещение от 25.03.2024 №219), на основании распоряжения Администрации Залесовского муниципального округа от 28.03.2024 №86-р, согласно постановления Администрации Залесовского муниципального округа от 15.02.2022 №57;

- 50,0 тыс. руб. для организации похорон погибшего 09.05.2024г. в ходе специальной военной операции Вооруженных сил Российской Федерации на территории ЛНР, ДНР и Украины (извещение от 05.06.2024 №9464), на основании распоряжения Администрации Залесовского муниципального округа от 24.06.2024 №132-р, согласно постановления Администрации Залесовского муниципального округа от 15.02.2022 №57. Остаток резервного фонда по состоянию на 01.07.2024 г. составил 408,0 тыс. руб. или 81,6% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год.

6. Анализ исполнения бюджета Залесовского муниципального округа по расходам муниципального дорожного фонда

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 4 статьи 4 Решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28.12.2022 № 69 «О бюджете муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждён объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (далее – МДФ) на 2024 год в сумме 11522,0 тыс. рублей, с уточнением согласно решению Совета депутатов от 29.05.2024 № 44 до 30578,2 тыс. рублей или увеличение на 19056,2 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2024 года израсходовано средств муниципального дорожного фонда в сумме 19047,0 тыс. рублей или 62,3% от объема запланированных средств.

В 2024 году бюджетные ассигнования МДФ в сумме 30578,2 тыс. рублей планируется направить на реализацию мероприятий муниципальной программы

«Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2026 годы» (1700000000):

1) содержание, ремонт, реконструкцию строительства автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью в сумме 27890,3 тыс. руб.

2) проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет субсидии краевого бюджета – 2687,9 тыс. рублей.

Согласно пункта 1.2 Порядка формирования и использования средств муниципального дорожного фонда муниципального образования Залесовского района, утвержденного решением Залесовского районного Совета депутатов от 23.12.2023 № 77 (далее - Порядок МДФ) муниципальный дорожный фонд – это часть средства бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории Залесовского муниципального округа.

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка МДФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о бюджете на очередной финансовый год в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета:

- от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- иных поступлений в местный бюджет, в том числе безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований.

Соответственно планируются мероприятия на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципального образования (ППМИ) в направлении расходов дорожного фонда – ремонт дорог, включенные в объем финансового обеспечения МП «Комплексное развитие сельских территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы» (5200000000). Сумма направления расходов дорожного фонда в указанной муниципальной программе составила 2325,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата, в связи с преобразованием в муниципальный округ предлагала внести изменения в муниципальные правовые акты, касающиеся муниципального дорожного фонда, в заключении ЭАМ «Оперативный контроль исполнения бюджета Залесовского муниципального округа за 1 квартал 2023 года» от 29.06.2023 № 3, от 05.07.2024 за 1 квартал 2024 №3:

в Постановление Администрации Залесовского района от 09.02.2018 № 60 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения»;

в Постановление Администрации Залесовского района от 02.03.2018 № 101 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения муниципального образования Залесовский район Алтайского края и правил расчета размера ассигнований муниципального бюджета на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения муниципального образования Залесовский район Алтайского края».

В нарушение пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия по оперативному контролю за 1 полугодия 2024

года изменения в нормативные акты не вносились. Остаток средств муниципального дорожного фонда на первое июля 2024 года составил 11531,2 тыс. рублей

7. Анализ информации бюджета Залесовского муниципального округа на капитальные вложения

По данным предоставленной информации Управлением по финансам на капитальные вложения в Залесовском муниципальном округе за 1 полугодие 2024 года, утвержденные плановые назначения составили в сумме 363558,4 тыс. руб. Наибольшая доля бюджетных ассигнований на капитальные вложения приходится на объекты ЖКХ 351471,4 тыс. руб. (96,7%), на транспортную инфраструктуру 12087,0 тыс. руб. (3,3%). Расходы по бюджетным инвестициям в целом в отчетном периоде исполнены на 37,7% (137000,0 тыс. руб.).

8. Анализ дефицита бюджета Залесовского муниципального округа, источников его покрытия, состояние муниципального долга

Решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.12.2023 № 69 «О бюджете муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально дефицит районного бюджета на 2024 год утвержден в сумме 10499,9 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в 1 полугодии 2024г., плановый размер дефицита на 2024 год увеличен на 16465,8 тыс. рублей и составил 26965,7 тыс. рублей

За 1 полугодие 2024 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 8210,8 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 26965,7 тыс. рублей.

В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 5523,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01 июля 2024 года долговые обязательства бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

В своем заключении Контрольно-счетная палата определила, что отчет об исполнении бюджета Залесовского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года предлагается Совету депутатов Залесовского муниципального округа принять к сведению.

Контрольно-счетным органом указаны предложения и рекомендации.

Заключение Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа от 16.08.2024 № 4 направлено председателю Совета депутатов Залесовского муниципального округа и первому заместителю главы администрации Залесовского муниципального округа, начальнику Управления по финансам Залесовского муниципального округа.

Председатель
КСП Залесовского муниципального округа



Н.В. Липовская