

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 с.Варна, ул.Советская,135, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

02 августа 2024г. с.Варна

**Заключение №27**

**по экспертно-аналитическому мероприятию «Оперативный контроль по исполнению районного бюджета и подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за I полугодие 2024года»**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

-пункта 2 статьи 9 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

-Положение о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.09.2021года №80;

-Положение о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019 №38 (с изменениями);

-п. 1.2.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Варненского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района от 29.12.2023 № 92, обращения Председателя Собрания депутатов Варненского муниципального района Челябинской области от 16.07.2024г.№ 66/АК и распоряжения на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 15.07.2024г.№45.

**2. Объект мероприятия:** Администрация Варненского муниципального района Челябинской области.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. процесс исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 полугодие 2024года;

2.2. деятельность объекта контроля по:

исполнению бюджета Варненского муниципального района по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнению публичных нормативных обязательств;

исполнению мероприятий муниципальных программ Варненского муниципального района;

исполнению непрограммных направлений деятельности;

реализации программы муниципальных внутренних заимствований Варненского муниципального района.

**4**. **Исследуемый период:** 1 полугодие 2024года.

**5.** **Сроки проведения мероприятия:** с 19.07.2024 г. по 02.08.2024 года.

**6.** **Цель мероприятия:**

Целью проверки исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2024 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета Варненского муниципального района по сравнению с показателями, утвержденным решением о бюджете района по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 1 полугодие 2024года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Общая часть**

В связи с внесением изменений в ст.8 по основным полномочиям Контрольно-счетной палаты, утвержденного Положения о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области от 29.09.2021г.№ 80 ежеквартально проводится оперативный анализ исполнения и контроля за организацией районного бюджета в текущем финансовом году, подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за I полугодие 2024года.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия проводился анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2023года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ хода исполнения бюджета Варненского муниципального района за второй квартал 2024года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных Финансовым управлением администрации Варненского муниципального района документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024 (форма по ОКУД 0503127);

- пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Варненского муниципального района за 1 полугодие 2024года;

**2.Характеристика основных показателей бюджета Варненского муниципального района**

Количество учреждений, финансируемых из бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.01.2024года составило 60единиц. На 01.07.2024года-56единиц, ликвидация МКДОУ «Детский сад №21» п.Солнце, МКДОУ «Детский сад №16» п.Саламат, МКДОУ «Детский сад №17» п.Дружный . Количество МУП-2 единицы.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 19.12.2023г.№ 125 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1639297,63тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1063363,75тыс.руб.), по расходам в сумме 1639297,63тыс.руб., бюджет планировался бездефицитным (далее – первоначальный бюджет).

**3. Анализ исполнения бюджета Варненского муниципального района**

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

В течение 1 полугодия 2024 года в решение о бюджете района три раза были внесены изменения:

-решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 31.01.2024г. № 3;

-решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 27.03.2024г. №21;

-решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 19.06.2024г. №47;

В ходе корректировки бюджет района утвержден:

-по доходам в сумме 1683229,66тыс.рублей, в том числе по собственным доходам в сумме 590249,13тыс.рублей;

-по расходам в сумме 1837241,14тыс.рублей;

-размер дефицита в сумме 154011,48тыс.рублей.

**Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения**

таблица1( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | бюджетные назначения на 1июля | | фактическое исполнение бюджета | | исполнение по отношению к бюджетным назначениям | | | |
| сумма (гр2-гр.4) | %(гр4/гр2\*100) | сумма (гр3- гр.5 | %(гр5/гр3\*100) |
| 2023 год | 2024год | 2 квартал | | 1 квартал | | 1 квартал | |
| 2023год | 2024год | 2023год | | 2024 год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы** | **1631418,9** | **1683229,7** | **685115,3** | **773502,8** | **946303,6** | **41,9** | **909726,9** | **45,9** |
| Налоговые и неналоговые | 529293,54 | 590249,2 | 320487,5 | 319513,7 | 208806,04 | 60,5 | 270735,5 | 54,1 |
| Безвозмездные поступления | 1102125,4 | 1092980,5 | 364627,8 | 453989,1 | 737497,6 | 33,1 | 638991,4 | 41,5 |
| **Расходы** | **1813776,6** | **1837241,1** | **743503,8** | **842295,7** | **1070272,8** | **40,9** | **994945,4** | **45,8** |
| **Дефицит (-),профицит (+)** | **-182357,7** | -154011,5 | -58388,5 | -68792,9 | х | х | **х** | **х** |

-**доходная часть** бюджета района за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 773502,8тыс.руб., по сравнению с утвержденными назначениями (1683229,7тыс.руб.) выполнена на 45,9процента. По отношению к аналогичному периоду 2023 года (исполнено 685115,3тыс. руб.) исполнение доходной части увеличилось на 88387,5тыс.рублей или в 1,1раза (в сопоставимых условиях).

-**расходная часть** бюджета района за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 842295,7тыс.руб., сумма не исполненных расходов составляет 994945,4тыс. руб., или выполнена на 45,8процент. По отношению к аналогичному периоду 2023года (исполнено 743503,8тыс.рублей) исполнение расходной части увеличилось на 98791,9тыс.рублей или 11,7процента.

**3.1.Оценка исполнения доходной части бюджета Варненского муниципального района**

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.07.2024года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района составил 773502,8тыс.рублей или 45,95% к утвержденным годовым назначениям (уточненный план по доходам районного бюджета составил 1683229,66тыс.рублей).

Налоговых и неналоговых доходов объем поступлений составил 319513,7тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 54,1% к утвержденным годовым назначениям. Снижение поступлений за 1полугодие 2024года за аналогичный период 2023года составил 973,8тыс.рублей, или в 1,01раза (в сопоставимых условиях),в том числе:

-по налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 291787,3тыс.рублей (в 2023году 38,3% или 285348,1тыс.рублей)или 23,0процента. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 91,3процента;

-по неналоговым доходам объем поступлений составил 27726,4тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 52,9% (в 2023году 54,7процента или 35139,2тыс.рублей), снижение к аналогичному периоду прошлого года составило 7412,8тыс.рублей, или в 1,27раз. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 8,7процента.

Исполнение межбюджетных трансфертов составило 453989,1тыс.рублей или 41,4% годовых назначений, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 89361,3тыс.рублей, или в 1,2раза. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме поступлений составляет 58,7процента.

**Структура и анализ исполнения доходов бюджета района за 2 квартал 2024года**

таблица 2(тыс.руб).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Исполнение за 2кв.2023** | **Первоначальный план на 2024год** | **Уточненный план 2024год** | **Исполнение за 2кв.2024** | **Отклонения исполнения за 1кв.2024г.** | | | | | |
| **к показателям за 2кв.2023г.** | | **к первонача льному плану 2024г.** | | **к уточненному плану 2024г.** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **Всего доходов** | **685115,3** | **1639297,6** | **1683229,7** | **773502,84** | **88387,5** | **11,4** | **865794,8** | **52,8** | **909726,9** | **54,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **320487,3** | **573533,9** | **587533,9** | **319513,7** | **-973,6** | **-0,3** | **254020,2** | **44,3** | **268020,2** | **45,6** |
| **Налоговые доходы** | **285348,1** | **514669,08** | **528669,1** | **291787,3** | **6439,2** | **2,2** | **222881,8** | **43,3** | **236881,8** | **44,8** |
| Налог на доходы физ. лиц | 93431,8 | 245111,0 | 245111,0 | 134563,6 | 41131,8 | 30,6 | 110547,4 | 45,1 | 110547,4 | 45,1 |
| Доходы от уплаты акцизов | 11412,7 | 25406,28 | 25406,28 | 12223,7 | 811,0 | 6,6 | 13182,6 | 51,9 | 13182,6 | 51,9 |
| Налоги на совокупный доход, в т.числе | 15208,9 | 33780,8 | 33780,8 | 19483,6 | 4274,7 | 21,9 | 14297,2 | 42,3 | 14297,2 | 42,3 |
| Упрощенная система налогообложения | 14028,3 | 32280,8 | 32280,8 | 17482,9 | 3454,6 | 19,8 | 14851,9 | 45,8 | 14851,9 | 45,8 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -172,3 | 0 | 0 | 2,6 | -169,7 | -98,5 | -2,6 | -100 | -2,6 | -100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1352,9 | 1500,0 | 1500,00 | 1998,1 | 645,2 | 32,3 | 854,8 | 57,0 | 854,8 | 57,0 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 165294,7 | 210371,0 | 224371,0 | 125516,3 | -39778,4 | -24,1 | 84854,7 | 40,3 | 98854,7 | 44,1 |
| **Неналоговые доходы** | **35139,2** | **58864,8** | **58864,8** | **27726,4** | **-7412,8** | **-21,1** | **31138,4** | **52,9** | **31138,4** | **52,9** |
| Государственная пошлина | 1488,4 | 3145,0 | 3145,0 | 2013,4 | 525,0 | 26,1 | 1131,6 | 36,0 | 1131,6 | 36,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе | 1234,9 | 8173,0 | 8173,0 | 1181,9 | -53,0 | -4,3 | 6991,1 | 85,5 | 6991,1 | 85,5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1166,7 | 7845,5 | 7845,5 | 1088,3 | -78,4 | -6,7 | 6757,2 | 86,1 | 6757,2 | 86,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос.власти, органов местного самоуправления, органов управления гос.внебюджетными фондами и созданных ими учреждений | 0 | 0 | 0 | 8,4 | 8,4 | 100 | -8,4 | -100 | -8,4 | -100 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос.(муниц.)казну (за исключ.земельных участков) | 18,2 | 28,0 | 28,0 | 34,8 | 16,6 | 47,7 | 16,6 | 47,7 | 16,6 | 47,7 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов |  | 8,0 | 8,0 | 25,0 | 25,0 | 100 | -17,0 | -68,0 | -17,0 | -68,0 |
| Платежи от МУП | 50,0 | 291,5 | 291,5 | 25,4 | -24,6 | -49,2 | 266,1 | 91,3 | 266,1 | 91,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 14024,9 | 31196,1 | 31196,1 | 16456,9 | 2432,0 | 14,8 | 14739,2 | 47,2 | 14739,2 | 47,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 16817,1 | 13893,0 | 13893,0 | 7459,3 | 9357,8 | 55,6 | 6433,7 | 46,3 | 6433,7 | 46,3 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 932,5 | 1536,9 | 1536,9 | 501,1 | -431,4 | -46,3 | 1035,8 | 67,4 | 1035,8 | 67,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 366,7 | 920,8 | 920,8 | 110,5 | -256,2 | -69,9 | 810,3 | 12,0 | 810,3 | 12,0 |
| прочие | 1445,0 | 0 | 0 | 0 | -1445,0 | -100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| невыясненные | 274,7 | 0 |  | 3,3 | -271,4 | -98,8 | -3,3 | -100 | -3,3 | -100 |
| **Бкезвозмездные поступления, в том числе** | **364627,8** | **1065763,8** | **1095605,8** | **453989,1** | **89361,3** | **19,7** | **605774,7** | **57,4** | **641616,7** | **58,6** |
| дотации | **16729,0** | **249828,8** | **273639,8** | **55837,5** | **39108,5** | **29,9** | **193991,3** | **77,6** | **217802,3** | **79,6** |
| субсидии | **58530,2** | **184058,2** | **186502,7** | **62935,0** | **4404,8** | **7,0** | **121123,2** | **65,8** | **123567,7** | **66,3** |
| субвенции | **281651,3** | **604138,3** | **605807,9** | **311857,1** | **30205,8** | **9,7** | **292281,2** | **48,4** | **293950,8** | **48,5** |
| Межбюджетные трансферты | **14985,4** | **25338,452** | **27030,1** | **19177,8** | **4192,4** | **21,9** | **6160,6** | **24,3** | **7852,3** | **29,1** |
| Прочие безвозмездные |  | **2400,00** | **2715,3** | **4181,8** | **4181,8** | **100** | **-1781,8** | **-42,6** | **-1781,8** | **-42,6** |
| возврат | **-8713,0** | **0** | **0** | **0** | **-8713,0** | **-100** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**Налоговые доходы**

За 1 полугодие 2024 года поступления **налога на доходы физических лиц** составило 134563,6тыс.рублей, или 42,1% от общего объема поступления собственных доходов. Годовые бюджетные назначения этого вида налога исполнены на 45,1%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило (в сопоставимых целях) 41131,8тыс.рублей или на 30,6%.

**Доходы от уплаты акцизов**, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты зачислены в сумме 12223,7тыс.рублей, что составляет 48,1% от утвержденных показателей. В сравнении с 2023годом поступление увеличилось на 811,0тыс.рублей или на 6,6%.

**Налог на совокупный доход**, в том числе **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы** показателей и составил 19483,6ыс.рублей. В сравнении с уровнем 2023года поступление увеличилось на 4274,7тыс.рублей или на 21,9%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступление (возврат)составило 2,6тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2023года поступление увеличилось на 174,9тыс.рублей или в 67,3раза. увеличение поступления связано с возвратом налога на вмененный доход в 2024году году.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения** за 1 полугодие 2024года поступило (возврат) в сумме 1998,1тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 133,2%. В сравнении с 2023годом поступление увеличилось на 645,2тыс.рублей в связи с возвратом количества выданных патентов в 2024году.

**Налог на добычу полезных ископаемых** зачислен в бюджет в сумме 125516,3тыс.рублей, годовые назначения исполнены на 55,9%.

В сравнении с 2023годом поступление уменьшилось на 24,1% или на 39778,4тыс.рублей.

**Неналоговые доходы**

**Государственная пошлина** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступила в 1 полугодии 2024года 2013,4тыс.рублей, что на 525,0тыс.рублей или 26,1% больше поступления 2023года. Плановые показатели исполнены на 64,0%. Причина-увеличения количества рассматриваемых дел.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и  
муниципальной собственности** поступили в сумме 1181,9тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 14,5%, что на 53,0тыс.рублей или на 4,3% меньше аналогичного периода прошлого года, данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и за земельные участки находящихся в собственности муниципальных районов поступили в сумме 1088,3тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 13,9%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 78,4тыс.рублей или на 6,7%;
* Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) зачислены в сумме 8,4тыс.рублей;
* Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос. мун.) казну (за исключением земельных участков) зачислены в сумме 34,8тыс.рублей, что на 16,6тыс.рублей или 47,7% больше аналогичного периода;
* Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов зачислены в сумме 25,0тыс.рублей;
* Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий зачислены в сумме 25,4тыс.рублей, что на 24,6тыс.рублей или 49,2% меньше аналогичного периода;

**Платежи при пользовании природными ресурсами (Плата за негативное воздействие на окружающую среду)** зачислена в сумме 16456,9тыс.рублей, утвержденные показатели выполнены на 52,8%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление увеличилось на 2432,0тыс.рублей или на 14,8%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили всего в сумме 7459,30тыс.рублей, что составляет 53,7% бюджетных назначений, что на 9357,8тыс.рублей или 44,4% меньше поступления 2023года.

**Доходы от продажи материальных и не материальных активов** поступили в сумме 501,1тыс.рублей. В сравнении с 2023годом уменьшение на 431,4тыс.рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 110,5тыс.рублей, годовые назначения выполнены на 12,0%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление уменьшилось на 256,2тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2024года объем безвозмездных поступлений составил 453989,1тыс.рублей, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на 89361,3тыс.рублей или 19,7%, в том числе:

Размер **дотаций** бюджетам муниципальных районов в 1полугодии.2024года поступили в сумме 5583,8тыс.рублей, что составляет в общем объеме безвозмездных поступлений 1,2%. С предыдущим периодом поступление уменьшилось на 11145,2тыс.рублей или на 33,4%;

**Субсидии** бюджетам муниципальных районов зачислены в сумме 62935,0тыс.рублей, что составляет в общем объеме безвозмездных поступлений 13,9%. С предыдущим периодом поступление увеличилось на 4404,8тыс.рублей или 7%;.

Поступило **субвенций** бюджетам муниципальным районов в сумме 311857,1тыс.рублей, что в общей сумме безвозмездных поступлений составило 68,7%. В сравнении с 1полугодием 2023года перечисления увеличились на 30205,8тыс.рублей или 9,7%;

Передано **межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений** всего 19177,8тыс.рублей, что на 4192,4тыс.рублей больше аналогичного периода прошлого года.

**Недоимка по налоговым платежам**

Недоимка по налоговым платежам в консолидированный бюджет района с учетом начислений текущего года снизилась в сравнении с 1полугодием 2023года на 1897,3тыс.рублей и по состоянию на 01.07.2024года составила 5846,6тыс.рублей, в том числе:

Таблица3(тыс.руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Сумма недоимки** | | **Рост + (снижение-)** |
| **На 01.07.2024года** | **На 01.07.2023года** |
| Всего, в том числе: | 5846,62 | 7743,87 | -1897,25 |
| Налог на доходы физических лиц | 3757,35 | 3151,85 | +605,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1987,58 | 4406,43 | -2418,85 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 26,52 | 41,57 | -15,05 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 74,10 | 144,02 | -69,92 |
| НДПИ | 1,07 | 0,00 | +1,07 |

Основной рост недоимки по налогу на доходы физических лиц связан с тем, что в отношении ООО «Варненское» производство по делу о признании несостоятельным (банкротом) Арбитражный суд Челябинской области прекратил, в связи с недостаточностью средств, для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкростве, в том числе расходов на выплату вознаграждения арбитражному управляющему. Данный должник потерял статус «банкрот» и получил статус «должника». Задолженность ООО «Варненское» на 01.07.2024г. составила 1958,14тыс.рублей.

**3.2. Общая оценка формирования расходной части бюджета Варненского муниципального района**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 порлугодие 2024года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 842295,7тыс.руб. или 45,8 % к утвержденным на 01.07.2024г. назначениям (1837241,1тыс. руб.), расходы районного бюджета за 1 полугодие 2023года составили 743503,85тыс. руб. или 41,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1801334,4тыс. руб.).

**Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета 1 полугодие 2024года по разделам функциональной классификации относительно  
аналогичного периода 2023года**

Таблица4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Исполне ние за 2 квартал 2023года** | **Первона чальный план на 2024года** | **Уточнен ный план по состоя нию на 01.07. 2024 года** | **Исполне ние за 2 квартал 2024 года** | **Отклонения исполнения за 1кв.2024г** | | | | | |
| **к показателям** | | **к первоначальному плану 2024года** | | **К уточненному плану по состоянию на 01.07.2024г.** | |
| **За 2 квартал 2023** | |
| **Сумма (гр.5-гр.2)** | **%** | **Сумма (гр.3-гр.5)** | **%** | **Сумма (гр.4-гр.5)** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **100**.Функционирование органов местного самоуправления | 62962,7 | 146073,85 | 183343,49 | 69236,2 | 6273,5 | 9,1 | 76837,65 | 52,6 | 114107,29 | 62,2 |
| **200**.Национальная оборона | 1317,35 | 3163,6 | 3163,6 | 1583,52 | 266,17 | 16,8 | 1580,1 | 49,9 | 1580,1 | 49,9 |
| **300.** Нацио  Нальная безо  пасность и правоохрани тельная деятельность | 5476,27 | 10817,99 | 11431,34 | 5593,8 2 | 117,55 | 2,1 | 5224,17 | 48,3 | 5837,52 | 51,1 |
| **400.**Национальная экономика | 25603,22 | 102511,57 | 131209,12 | 63983,42 | 38380,2 | 60,0 | 38528,15 | 37,6 | 67225,70 | 51,2 |
| **500**.ЖКХ | 11435,68 | 36252,58 | 96900,64 | 12871,2 | 1435,52 | 11,2 | 23381,38 | 64,5 | 11435,68 | 88,8 |
| **600**охрана окружающей среды | 2946,75 | 29809,5 | 4964,18 | 0 | -2946,75 | -100 | 29809,5 | 0 | 4964,18 | 0 |
| **700**.образование | 368556,7 | 832306,82 | 860766,60 | 423217,9 | 54661,15 | 12,9 | 409088,92 | 49,2 | 437548,7 | 50,8 |
| **800.**культура, кинематография | 33469,31 | 82405,74 | 119045,20 | 35469,4 | 2000,1 | 5,6 | 46936,34 | 57,0 | 83575,8 | 70,2 |
| **1000**. Социаль  ная политика | 141016,4 | 273597,8 | 275341,97 | 144641,5 | 3625,1 | 2,5 | 128956,3 | 47,1 | 160700,47 | 47,5 |
| **1100**. физичес  кая культура и спорт | 24879,97 | 24139,11 | 29065,14 | 14486,53 | -10393,4 | -41,8 | 9652,58 | 40,0 | 14578,61 | 50,2 |
| **1400**.межбюджетные трансферты | 65839,5 | 98219,07 | 122009,86 | 71212,03 | 5372,53 | 7,5 | 27007,04 | 27,5 | 50797,83 | 41,6 |
| **Всего расхо дов** | **743503,9** | **1639297,63** | **1837241,1** | **842295,7** | **98791,8** | **11,7** | 797001,93 | 48,6 | 994945,4 | 88,3 |

***По разделу «Функционирование органов местного самоуправления»***Согласно данным Отчета расходы составили 69236,23ыс.рублей или 37,8% от уточненного плана (183343,49тыс. рублей), что на 6273,5тыс.рублей выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2023года (за 1полугодие 2023года исполнение составило 62962,7тыс.рублей.

Причиной не освоения стало: оплата работ «по факту» на основании выполненных работ, а также запланированный срок выполнения работ в следующих кварталах.

***По разделу «Национальная оборона»***

Согласно данным Отчета расходы составили 1583,52тыс.рублей или 50% от уточненного плана (3163,6тыс.рублей). За 1 полугодие 2023года исполнение составило 1317,35тыс.рублей.

***По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Согласно данным Отчета расходы составили 5593,82тыс.рублей или 49% от уточненного плана (11431,34тыс.рублей), что на 117,55тыс.рублей больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023года. За 1 полугодие 2023года исполнение составило 5476,27тыс.рублей. Причиной не освоения стало: оплата работ «по факту» на основании выполненных работ, перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств.

***По разделу «Национальная экономика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 63983,42тыс.рублей или 48,8% от уточненного плана (131209,12тыс.рублей), что на 38380,2тыс.рублей больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. За 1 полугодие 2023года исполнение составило 25603,22тыс.рублей. Основной причиной неисполнения стало: оплата работ по «факту» на основании выполненных работ.

***По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Согласно данным Отчета расходы составили 12871,2тыс.рублей или 13,3% от уточненного плана (96900,64тыс.рублей), что на 1435,25тыс.рублей больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023года. За 1 полугодие 2023года исполнение составило 11435,68тыс.рублей. Основными причинами стали: перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, а так же запланированный срок выполнения работ в следующих кварталах.

***По разделу «Охрана окружающей среды»***

Согласно данным Отчета расходы составили 0,0тыс.рублей или 0% от уточненного плана (4964,18тыс. рублей). За 1 полугодие 2023 года исполнение составило 2946,75тыс.рублей.Причинами не освоения сталио уточнение раздела КБК расходов с 06 на 05.

***По разделу «Образование»***

Согласно данным Отчета расходы составили 423217,97тыс.рублей или 49,2% от уточненного плана (860766,6тыс.рублей), что на 54661,15тыс.рублей больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023года. За 1 полугодие 2023года исполнение составило 368556,7тыс.рублей.

***По разделу «Культура, кинематография»***

Согласно данным Отчета расходы составили 35469,43тыс.рублей или 29,8% от уточненного плана (119045,2тыс.рублей), что на 2000,1тыс.рублей больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года (средства для оплаты ТЭР по учреждениям за 1 полугодие, а так же доведение индикативов по заработной плате работникам культуры). За 1полугодие 2023 года исполнение составило 33469,3тыс.рублей.

***По разделу «Социальная политика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 144641,53тыс.рублей или 52,5% от уточненного плана (275341,97тыс.рублей), что на 3625,1тыс.рублей больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023года. За 1полугодие 2023года исполнение составило 141016,4тыс.рублей.

***По разделу «Физическая культура и спорт»***

Согласно данным Отчета расходы составили 14486,53тыс.рублей или 49,8% от уточненного плана (29065,14тыс.рублей), что на 10393,4тыс.рублей меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. За 1полугодие 2023 года исполнение составило 24879,97тыс. Оплата по факту выполненных работ.

***По разделу «Межбюджетные трансферты»***

Согласно данным Отчета расходы составили 71212,03тыс.рублей или 58,4% от уточненного плана (122009,86тыс.рублей), что на 5372,53тыс.рублей больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023года. За 1полугодие 2023года исполнение составило 65839,5тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2024года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Образование» в размере 49,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Социальная политика» в размере 52,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Национальная оборога» в размере 50,1% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 полугодие 2024года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 11,2 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Культура, кинематография» в размере 29,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

Не исполнялись расходы за 1 полугодие 2024года в разрезе разделов функциональной классификации:

- по разделу ***«***Охрана окружающей среды***».***

Размер утвержденного на 2024год резервного фонда составляет 784,0тыс.рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

Ведомственной структурой расходов бюджета Варненского муниципального района на 2024год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-ти главным распорядителям бюджетных средств Варненского муниципального района.

**Анализ исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2024года по ведомственной структуре расходов бюджета Варненского муниципального района.**

Таблица 5 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы, наименование** | **Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.07.2024г.** | **Исполнено тыс. руб.** | **Исполнение %** | **не исполнено**  **тыс.руб.** |
| 581 Администрация Варненского муниципального района | 412004,67 | 160126,34 | 38,8 | 251878,33 |
| 582 Финансовое управление администрации Варненского муниципального района | 254147,10 | 101498,17 | 39,9 | 152648,93 |
| 583 Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района | 72207,73 | 43227,22 | 59,9 | 28980,51 |
| 585 Управление образования администрации Варненского муниципального района | 851788,18 | 421889,19 | 49,5 | 429898,99 |
| 590 Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района | 236230,57 | 111224,46 | 47,08 | 125006,11 |
| 868Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области | 4815,10 | 2052,31 | 42,6 | 2762,79 |
| 875Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области | 5839,80 | 2277,97 | 39,0 | 3561,83 |
| **ИТОГО** | **1837241,14** | **842295,66** | **45,85** | **994945,48** |

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2024года в разрезе ведомственной структуры:

-по Управлению образования администрации Варненского муниципального района в размере 49,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по Управлению по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района в размере 59,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по Управлению социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района в размере 47,08% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 полугодие 2024года в разрезе ведомственной структуры составляет:

-по Администрации Варненского муниципального района в размере 38,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по Собранию депутатов Варненского муниципального района Челябинской области в размере 39,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по Финансовому управлению администрации Варненского муниципального района в размере 39,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 19.06.2024№ 47 «О внесении изменений и дополнений в бюджет Варненского муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и паспортом муниципальных программ предусмотрены 33 муниципальные программы Варненского муниципального района (76,9% от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (23,1 %).

Таблица 6 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Предусмотренпаспортом программы** | **Уточненный бюджет на 01.07.2024г.,** | **Исполнено** | **Не исполнено** | **% исполнения уточненного бюджета** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Муниципальные программы, в том числе:** | **1389434,78** | **1413302,50** | **652354,02** | **760948,5** | **46,2** |
| 1.Развитие муниципальной службы в ВМР | 245,0 | 246,63 | 44,80 | 201,83 | 18,2 |
| 2.Развитие образования ВМР | 585054,20 | 604624,87 | 307947,20 | 296677,7 | 50,9 |
| 3.Развитие дошкольного образования ВМР | 223724,80 | 231872,79 | 99913,13 | 131959,66 | 43,1 |
| 4.Противодействие злоупотреблению и незаконному обороту наркотических средств в ВМР | 15,0 | 15,0 | 0 | 15,0 | 0 |
| 5.Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ВМР | 64431,14 | 59689,95 | 2825,32 | 56864,63 | 4,7 |
| 6.Управление муниципальными финансами ВМР | 169581,03 | 167546,13 | 83502,36 | 84043,77 | 49,8 |
| 7.Формирование современной городской среды на территории ВМР | 10274,20 | 10264,43 | 3002,58 | 7261,85 | 29,3 |
| 8.Повышение энергетической эффективности экономики ВМР и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе | 1000,00 | 998,00 | 42,0 | 956,00 | 4,2 |
| 9.Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ в ВМР | 1553,73 | 1553,73 | 1500,56 | 53,17 | 96,6 |
| 10.Гармонизация межнациональных отношений и профилактика экстремизма на территории ВМР | 621,00 | 578,00 | 78,0 | 500,00 | 13,5 |
| 11.Территориальное развитие ВМР | 2000,0 | 2000,00 | 0 | 2000,00 | 0 |
| 12.Содержание, ремонт и капитальный ремонт а/дорог общего пользования ВМР | 27046,25 | 27046,25 | 15105,31 | 11940,94 | 55,9 |
| 13.Профилактика преступлений и иных правонарушений в ВМР | 105,0 | 105,0 | 0 | 105,0 | 0 |
| 14.Развитие физической культуры и спорта в ВМР | 25173,45 | 27449,47 | 13592,20 | 13857,27 | 49,5 |
| 15.Молодежь ВМР | 325,00 | 1224,42 | 1001,62 | 222,8 | 81,8 |
| 16.Спортивно-оздоровительная среда для граждан пожилого возраста и инвалидов ВМР | 262,0 | 262,0 | 49,76 | 212,24 | 18,9 |
| 17.Повышение безопасности дорожного движения и создания безопасных условий для движения пешеходов | 8602,93 | 6776,99 | 3469,86 | 3307,13 | 51,2 |
| 18.Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в ВМР | 7962,79 | 9138,34 | 4877,94 | 4260,4 | 53,4 |
| 19.По профилактике социального сиротства и семейного неблагополучия в ВМР | 270,0 | 270,00 | 167,21 | 102,79 | 61,9 |
| 20.Социальная поддержка населения ВМР | 10523,60 | 11151,65 | 6471,54 | 4680,11 | 58,03 |
| 21.Развитие сельского хозяйства ВМР | 5613,62 | 6551,64 | 3144,77 | 3406,87 | 48 |
| 22.О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории ВМР | 0 | 115,00 | 0 | 115,00 | 0 |
| 23. «Реализация инициативных проектов на территории ВМР | 21704,53 | 21694,53 | 2469,72 | 19224,81 | 11,4 |
| 23.Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории ВМР | 9250,00 | 36669,08 | 25650,64 | 11018,44 | 69,9 |
| 24.Поддержка и развитие транспортного обслуживания ВМР | 12307,0 | 14307,00 | 5506,27 | 8800,73 | 38,5 |
| 25.Развитие информационного общества в ВМР | 500,00 | 457,10 | 110,03 | 347,07 | 24,1 |
| 26.Развитие сферы культуры ВМР | 138484,10 | 107447,40 | 54917,06 | 52530,34 | 51,1 |
| 27.Создание и содержание ест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории ВМР | 7538,94 | 7981,56 | 654,49 | 7327,07 | 8,2 |
| 28.Развитие дорожного хозяйства ВМР | 55265,47 | 55265,54 | 16309,65 | 38955,89 | 29,5 |
| 29. Улучшение условий и охрана труда в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30. Чистая вода в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31.Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 32.Противодействие терроризму и минимизация (ликвидация) последствий проявления терроризма на территории ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Непрограммные расходы** |  | **1835827,8** | **189941,7** | **1645886,1** | **10,3** |
| **ВСЕГО** | **1389434,78** | **1837241,1** | **842295,7** | **994945,40** | **45,8** |

В течение 1 полугодия 2024 года в решение о бюджете района три раза были внесены изменения. Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 19.12.2023 № 125 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первоначальной редакции предусмотрены рас ходы по 28 муниципальным программам Варненского муниципального района, в уточненном бюджете на 01.07.2024г предусмотрены расходы в 31 муниципальной программе. Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2024года выполнено по 25 муниципальным программам.

Результаты реализации муниципальных программ по фактическому исполнению:

-**финансирование расходов Финансового управления Администрации ВМР:**

-на его содержание за счет средств местного бюджета (12290,33тыс.рублей);

-предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений ВМР (49613,93тыс.рублей);

-межбюджетные трансферты (21598,1тыс.рублей).

**- финансирование расходов Развитие образования ВМР:**

-расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос.(мун.)органами, казенными учреждениям, органами управления гос.внебюджетными фондами (120678,02тыс.рублей);

-дополнительное образование детей (11441,53тыс.рублей);

-другие вопросы в области образования (14288,8тыс.рублей);

-охрана семьи и детства (3092,44тыс.рублей);

-профессиональная переподготовка (13,42тыс.рублей);

-массовый спорт (1494,24тыс.рублей).

**-Развитие дошкольного образования ВМР**;

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос.(мун.)органами, казенными учреждениям, органами управления гос.внебюджетными фондами (42650,0тыс.рублей);

-профессиональная переподготовка (19,84тыс.рублей).

-охрана семьи и детства (949,23тыс.рублей);

**3.3.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Варненского муниципального района**

В течение 1 полугодия 2024 года в решение о бюджете района три раза были внесены изменения.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 19.12.2023г.№ 125 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1639297,63тыс. руб., по расходам в сумме 1639297,63тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный.

В ходе корректировки бюджет района утвержден  
по доходам в сумме 1683229,66тыс.рублей, по расходам в сумме 1837241,14тыс.рублей. Размер дефицита в сумме 154011,12тыс.рублей.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2024г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.07.2024г. в сумме 154011,48тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бездефицитном значении.

При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета» путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» несоответствия не установлены.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.07.2024г. приведена в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. руб.** |
| 1 | 2 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **154011,48** |
| Увеличение остатков средств | 0 |
| Уменьшение остатков средств | 154011,48 |

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденным бюджетом не предусмотрено.

**Основные выводы:**

Бюджет Варненского муниципального района за 1полугодие 2024года исполнен

-по доходам- в объеме 773502,84тыс. руб.или 45,9% утвержденного бюджета,

-по расходам – 842295,7тыс.руб. или 45,8% сводной бюджетной росписи,

с дефицитом в размере 68792,82тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 154011,48тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2024года явился дефицит бюджета в сумме 68792,82тыс.рублей.

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.07.2024года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 319513,71тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 54,4% к утвержденным годовым назначениям.

По налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 55,25%. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 91,95% или 293800,68тыс.рублей;

По неналоговым доходам объем поступлений составил 25713,03тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 46,15%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 8,1%.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 842295,66тыс. руб. или 45,8% к утвержденным на 01.07.2024г. назначениям (1837241,1тыс. руб.)

В уточненном бюджете на 01.07.2024г предусмотрены расходы по 29 муниципальным программам, а исполнение расходной части бюджета за 1полугодие 2024года выполнено по 25муниципальным программам.

**Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 полугодие 2024года Контрольно-счетная палата Варненского муниципального предлагает:

1. информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024года, предлагает принять к сведению.  
2. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, разместить отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024года на официальном сайте администрации Варненского муниципального района.

Председатель С.Г.Колычева