**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 1 полугодие 2024 года**

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 1 полугодие 2024 года, вместе с документами установленными пп. 2.1.3. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский район» Смоленской области, представлен в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области 12.08.2024 года, с соблюдением срока, установленного пп. 2.1.1. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский район» Смоленской области.

В ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области (далее - районный бюджет) по отношению к годовым бюджетным назначениям, утвержденным решением Ярцевского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 143 «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Решением Ярцевского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 143 утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов 1 202 243,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов 1 202 243,9 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета 0,0 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2024 года, по состоянию на 01.07.2024 в бюджет муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области внесены изменения в плановые назначения на основании решения Ярцевского районного Совета депутатов от 24.04.2024 № 35.

С учетом внесенных изменений решением Совета депутатов, основные характеристики бюджета на 2024 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 302 665,4 тыс. рублей, с увеличением на 100 421,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 313 845,3 тыс. рублей, то есть с увеличением на 111 601,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 11 179,8 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2024 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по расходам отличны от бюджетных назначений утвержденных решением Ярцевского районного Совета депутатов от 24.04.2024 № 35 (таблица № 1).

*таблица № 1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации | Утверждено решением  о бюджете  на 2024 год  № 35 от 24.04.2024 | Утверждено  бюджетной росписью  с учетом изменений  на 01.07.2024 год | Отклонения  +; -  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы | 133 838,5 | 135 216,1 | 1 377,6 |
| Национальная экономика | 33 482,1 | 35 349,7 | 1 867,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9 204,5 | 9 204,5 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 934,7 | 934,7 | 0,0 |
| Образование | 862 968,3 | 913 262,8 | 50 294,5 |
| Культура, кинематография | 78 019,0 | 78 469,9 | 450,9 |
| Социальная политика | 72 368,6 | 97 173,1 | 24 804,5 |
| Физическая культура и спорт | 76 799,9 | 76 799,9 | 0,0 |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 197,6 | 197,6 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 46 032,0 | 46 032,0 | 0,0 |
| ИТОГО | 1 313 845,3 | 1 392 640,3 | 78 795,0 |

Наличие отклонений годовых бюджетных назначений по расходам в сумме 78 795,0 тыс. рублей связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о районном бюджете на основании статьи 217 и статьи 232 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с вышеизложенным, далее рассматривается соотношение показателей отчёта об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2024 года с плановыми показателями, с учетом внесённых изменений Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

За 1 полугодие 2024 года в бюджет района поступило 828 743,6 тыс. рублей доходов, что составляет 63,6% по отношению к годовым плановым назначениям (1 302 665,4 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнены в объеме 719 730,8 тыс. рублей, что составляет 51,7% к уточненным годовым назначениям (1 392 640,3 тыс. рублей).

За отчетный период исполнение бюджета характеризуется превышением доходов над расходами (профицит) в сумме  109 012,8 тыс. рублей.

*Основные итоги отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице №2.*

*таблица №2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Годовой уточненный план  на 2024 год  ( тыс. руб.) | Исполнено  за 1 полугодие 2024 года  ( тыс. руб.) | Исполнение годового плана  ( %) |
| Доходы | 1 302 665,4 | 828 743,6 | 63,6 |
| Расходы | 1 392 640,3 | 719 730,8 | 51,7 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | -11 179,8 | 109 012,8 |  |

В ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области (далее - районный бюджет) по отношению к годовым бюджетным назначениям, утвержденным решением Ярцевского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 143 «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Решением Ярцевского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 143 утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов 1 202 243,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов 1 202 243,9 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета 0,0 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2024 года, по состоянию на 01.07.2024 в бюджет муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области внесены изменения в плановые назначения на основании решения Ярцевского районного Совета депутатов от 24.04.2024 № 35.

С учетом внесенных изменений решением Совета депутатов, основные характеристики бюджета на 2024 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 302 665,4 тыс. рублей, с увеличением на 100 421,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 313 845,3 тыс. рублей, то есть с увеличением на 111 601,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 11 179,8 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2024 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по расходам отличны от бюджетных назначений утвержденных решением Ярцевского районного Совета депутатов от 24.04.2024 № 35 (таблица № 1).

*таблица № 1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации | Утверждено решением  о бюджете  на 2024 год  № 35 от 24.04.2024 | Утверждено  бюджетной росписью  с учетом изменений  на 01.07.2024 год | Отклонения  +; -  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы | 133 838,5 | 135 216,1 | 1 377,6 |
| Национальная экономика | 33 482,1 | 35 349,7 | 1 867,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9 204,5 | 9 204,5 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 934,7 | 934,7 | 0,0 |
| Образование | 862 968,3 | 913 262,8 | 50 294,5 |
| Культура, кинематография | 78 019,0 | 78 469,9 | 450,9 |
| Социальная политика | 72 368,6 | 97 173,1 | 24 804,5 |
| Физическая культура и спорт | 76 799,9 | 76 799,9 | 0,0 |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 197,6 | 197,6 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 46 032,0 | 46 032,0 | 0,0 |
| ИТОГО | 1 313 845,3 | 1 392 640,3 | 78 795,0 |

Наличие отклонений годовых бюджетных назначений по расходам в сумме 78 795,0 тыс. рублей связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о районном бюджете на основании статьи 217 и статьи 232 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с вышеизложенным, далее рассматривается соотношение показателей отчёта об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2024 года с плановыми показателями, с учетом внесённых изменений Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

За 1 полугодие 2024 года в бюджет района поступило 828 743,6 тыс. рублей доходов, что составляет 63,6% по отношению к годовым плановым назначениям (1 302 665,4 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнены в объеме 719 730,8 тыс. рублей, что составляет 51,7% к уточненным годовым назначениям (1 392 640,3 тыс. рублей).

За отчетный период исполнение бюджета характеризуется превышением доходов над расходами (профицит) в сумме  109 012,8 тыс. рублей.

*Основные итоги отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице №2.*

*таблица №2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Годовой уточненный план  на 2024 год  ( тыс. руб.) | Исполнено  за 1 полугодие 2024 года  ( тыс. руб.) | Исполнение годового плана  ( %) |
| Доходы | 1 302 665,4 | 828 743,6 | 63,6 |
| Расходы | 1 392 640,3 | 719 730,8 | 51,7 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | -11 179,8 | 109 012,8 |  |

Согласно отчету бюджетные ассигнования на 01 июля 2024 года по расходам исполнены в сумме 719 730,8 тыс. рублей или 51,7% плановых годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, расходы районного бюджета увеличились на 117 322,8 тыс. рублей (прирост составил 19,2%).

*За 1 полугодие 2024 года сложилась следующая структура расходов районного бюджета.*

*таблица № 4*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Расходы бюджета  (тыс. руб.) | Процент от общей суммы расходов (удельный вес) |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 64 378,8 | 8,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 14 210,4 | 2,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 956,7 | 0,4 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 485 480,4 | 67,5 |
| 0800 | Культура, кинематография | 41 160,8 | 5,7 |
| 1000 | Социальная политика | 70 372,1 | 9,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 16 896,7 | 2,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 24 275,0 | 3,4 |
|  | ИТОГО: | 719 730,8 | 100,0 |

Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2024 года приведен в таблице.

*таблица №5*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов | Исполнение  за  1 полугодие  2023 года  ( тыс. руб.) | 2024 год | | | Исполнение к факту соответствующего периода 2023г. | |
| Утверждено  бюджетной росписью  с учетом изменений  (тыс. руб.) | Исполнено за  1 полугодие (тыс. руб.) | % исполнения |
| тыс. руб. | % |
| Всего расходы бюджета: | 602 408,0 | 1 392 640,3 | 719 730,8 | 51,7 | 117 322,8 | 119,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| *Общегосударственные вопросы* | *51 420,6* | *135 215,9* | *64 378,8* | 47,6 | 12 958,2 | 125,2 |
| -функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 906,2 | 3 223,4 | 2 343,9 | 72,7 | 1 437,7 | 258,7 |
| -функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 040,5 | 2 195,3 | 1 217,9 | 55,5 | 177,4 | 117,0 |
| -функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 14 180,0 | 37 667,2 | 18 114,9 | 48,1 | 3 934,9 | 127,7 |
| - судебная система | - | 2,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 5 622,3 | 14 199,1 | 7 804,3 | 55,0 | 2 182,0 | 138,8 |
| - резервные фонды | - | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| - другие общегосударственные вопросы | 29 671,6 | 76 929,1 | 34 897,8 | 45,4 | 5 226,2 | 117,6 |
| *Национальная экономика* | *14 339,5* | *35 349,7* | *14 210,4* | 40,2 | -129,0 | 99,1 |
| -сельское хозяйство и рыболовство | - | 760,2 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| -транспорт | 14 236,8 | 30 294,6 | 13 885,6 | 45,8 | -351,2 | 97,5 |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 82,6 | 1 291,3 | 227,4 | 17,6 | 144,8 | 275,3 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 20,0 | 3 003,6 | 97,4 | 3,2 | 77,4 | 487,0 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *2 684,7* | *9 204,5* | *2 956,7* | 32,1 | 272,2 | 110,1 |
| - жилищное хозяйство | 232,8 | 1 009,4 | 288,0 | 28,5 | 55,2 | 123,7 |
| -другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 2 451,9 | 8 195,1 | 2 668,7 | 32,6 | 216,8 | 108,8 |
| *Охрана окружающей среды* | *-* | *934,7* | *0,0* | 0,0 | - | - |
| - другие вопросы в области окружающей среды | - | 934,7 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| *Образование* | *439 738,5* | *913 262,9* | *485 480,4* | 53,2 | 45 741,8 | 110,4 |
| - дошкольное образование | 110 153,5 | 272 080,3 | 131 634,7 | 48,4 | 21 481,2 | 119,5 |
| - общее образование | 289 563,7 | 533 273,0 | 294 390,6 | 55,2 | 4 826,9 | 101,7 |
| -дополнительное образование детей | 33 529,2 | 73 051,2 | 38 787,5 | 53,1 | 5 258,3 | 115,7 |
| -профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 42,6 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | -42,6 | - |
| - молодежная политика | 1 459,1 | 24 536,2 | 16 777,2 | 68,4 | 15 318,1 | 1 149,8 |
| -другие вопросы в области образования | 4 990,5 | 10 172,2 | 3 890,4 | 38,2 | -1 100,1 | 78,0 |
| *Культура, кинематография* | *33 782,9* | *78 469,9* | *41 160,8* | 52,5 | 7 377,9 | 121,8 |
| -культура | 32 596,4 | 75 163,9 | 39 333,4 | 52,3 | 6 737,0 | 120,7 |
| -другие вопросы в области культуры, кинематографии | 1 186,5 | 3 306,0 | 1 827,4 | 55,3 | 640,9 | 154,0 |
| *Социальная политика* | *23 072,7* | *97 173,1* | *70 372,1* | 72,4 | 47 299,5 | 305,0 |
| -пенсионное обеспечение | 3 630,4 | 9 101,3 | 6 446,3 | 70,8 | 2 815,9 | 177,6 |
| -социальное обеспечение населения | 1 143,0 | 2 194,5 | 1 046,8 | 47,7 | -96,2 | 91,6 |
| -охрана семьи и детства | 17 042,7 | 81 514,9 | 61 221,0 | 75,1 | 44 178,3 | 359,2 |
| - другие вопросы в области социальной политики | 1 256,5 | 4 362,4 | 1 658,0 | 38,0 | 401,5 | 132,0 |
| *Физическая культура и спорт* | *13 652,4* | *76 799,9* | *16 896,7* | 22,0 | 3 244,3 | 123,8 |
| - физическая культура | 30,0 | 89,0 | 39,0 | 43,8 | 9,0 | 130,0 |
| -спорт высших достижений | 13 622,4 | 39 642,2 | 16 771,5 | 42,3 | 3 149,1 | 123,1 |
| -другие вопросы в области здравоохранения | 0,0 | 37 068,7 | 86,2 | 0,2 | 86,2 | - |
| *Обслуживание государственного муниципального долга* | *-* | *197,6* | *0,0* | 0,0 | - | - |
| *Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *23 716,7* | *46 032,0* | *24 275,0* | 52,7 | 558,4 | 102,4 |
| -дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 21 788,7 | 41 894,0 | 20 947,0 | 50,0 | -841,7 | 96,1 |
| -прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1 928,0 | 4 138,0 | 3 328,0 | 80,4 | 1 400,0 | 172,6 |

В сравнении с показателями исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года, в 1 полугодии 2024 года объем финансирования вырос по семи разделам: «Общегосударственные вопросы» на 25,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 10,1%, «Образование» на 10,4%, «Культура и кинематография» на 21,8%, по «Социальной политике» в 3,1 раза, «Физическая культура и спорт» - 23,8%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 2,4%. По разделу «Национальная экономика» снижение на 0,9%. По двум разделам плановые назначения не использовались: «Охрана окружающей среды», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Бюджет района, как и в предыдущие годы, в отчетном периоде социально ориентирован. Доля расходов на социально-культурную сферу составила 85,3%. Из общей суммы расходов финансирование социально-культурной сферы составило 613 910,0 тыс. рублей, что на 103 663,5 тыс. рублей выше уровня 1 полугодия 2023 года, что в основном связано с увеличением кассовых расходов на образование и социальную политику (охрана семьи и детства).

*Структура расходов по их видам на 01.07.2024г.*

*таблица №6*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | Утвержденные назначения  (тыс.руб.) | Удельный вес (утвержденные назначения)  % | Исполнено на 01.07.2024  (тыс.руб.) | Удельный вес (исполнение)  % | Исполнено % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100) | 142 010,4 | 10,2 | 67 719,6 | 9,4 | 47,7 |
| Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (243) | 37 068,7 | 2,7 | 86,2 | 0,0 | 0,2 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг (244) | 49 361,8 | 3,5 | 19 554,3 | 2,7 | 39,6 |
| Закупка энергетических ресурсов (247) | 3 397,9 | 0,2 | 1 682,0 | 0,2 | 49,5 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300) | 34 323,8 | 2,5 | 17 460,3 | 2,4 | 50,9 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400) | 58 007,7 | 4,2 | 51 330,4 | 7,1 | 88,5 |
| Дотации (510) | 41 894,0 | 3,0 | 20 947,0 | 2,9 | 50,0 |
| Иные межбюджетные трансферты (540) | 4 138,0 | 0,3 | 3 328,0 | 0,5 | 80,4 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) | 1 018 481,5 | 73,1 | 537 478,9 | 74,7 | 52,8 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга (700) | 197,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (810) | 2 453,1 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Исполнение судебных актов (830) | 1,5 | 0,0 | 1,5 | 0,0 | 100,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей (850) | 304,5 | 0,0 | 142,6 | 0,0 | 46,8 |
| Резервные средства (870) | 1 000,0 | 0,1 | --- | --- | --- |
| Итого: | 1 392 640,3 | 100,0 | 719 730,8 | 100,0 | 51,7 |

Кассовые расходы в отчетном периоде производились в рамках соответствующих муниципальных программ (по непрограммным направления деятельности), разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов. Коды бюджетной классификации соответствуют указаниям по их применению.

На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области рекомендовала Ярцевскому районному Совету депутатов принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 1 полугодие 2024 года.

**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области за 1 полугодие 2024 года**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области, утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 26.07.2024 № 292-р.

Решением Совета депутатов Ярцевского городского поселения Ярцевского района Смоленской области от 19.12.2023 № 94 «О бюджете муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов 142 383,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов 142 383,9 тыс. рублей.

В течение первого полугодия в бюджет муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области внесены изменения решениями Совета депутатов Ярцевского городского поселения. В бюджетную роспись на отчетную дату были внесены изменения на основании решения от 04.03.2024 № 3 в результате чего, основные характеристики бюджета на 2024 год по состоянию на 01.07.2024 утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 281 106,5 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденным назначениям в сумме 138 722,6 тыс. рублей;

-общий объем расходов в сумме 300 084,9 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденным назначениям в сумме 157 691,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 18 978,4 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение за 1 полугодие 2024 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по расходам отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов Ярцевского городского поселения от 04.03.2024 № 3. Данные о наличии отклонений приведены в таблице № 1.

*таблица № 1* *(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением  о бюджете  № 3 от 04.03.2024 | Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету Финансового управления  на 01.07.2024 | Отклонение (+/-),  гр.3-гр.2 |
|  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы | 18 758,6 | 19 191,3 | +432,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 375,8 | 375,8 | - |
| Национальная экономика | 68 285,5 | 66 970,9 | -1 314,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 167 383,0 | 112 344,9 | -55 038,1 |
| Образование | 390,0 | 390,0 | - |
| Культура, кинематография | 9 491,8 | 9 491,8 | - |
| Социальная политика | 2 207,5 | 2 277,5 | +70,0 |
| Физическая культура и спорт | 33 192,7 | 40 668,3 | +7 475,6 |
| Итого | 300 084,9 | 251 710,5 | -48 374,4 |

Наличие отклонений годовых бюджетных назначений по расходам в сумме 48 374,4 тыс. рублей связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования Ярцевское городское поселение на 2024 год, на основании пункта 3 статьи 217 и статьи 232 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с вышеизложенным, далее рассматривается соотношение показателей отчета об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 2024 года с плановыми показателями, с учетом внесенных изменений Финансовым управлением Администрации.

За 1 полугодие 2024 года в городской бюджет поступило 64 305,1 тыс. рублей доходов, что составляет 22,9% по отношению к годовым плановым назначениям (281 106,5 тыс. рублей).

Расходы из бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области за 1 полугодие 2024 года произведены в сумме 54 692,9 тыс. рублей, что составляет 21,7% к утвержденным годовым назначениям (251 710,5 тыс. рублей).

За 1 полугодие 2024 года исполнение бюджета характеризуется превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 9 612,2 тыс. рублей.

Основные итоги отчета об исполнения бюджета (ф. 0503117) за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице № 2.

*таблица № 2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Годовой уточненный план  на 2024 год  (тыс. руб.) | Исполнено  за 1 полугодие 2024 года  (тыс. руб.) | Исполнение годового плана  ( %) |
| Доходы | 281 106,5 | 64 305,1 | 22,9 |
| Расходы | 251 710,5 | 54 692,9 | 21,7 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) | +18 978,4 | +9 612,2 |  |

Исполнение городского бюджета по доходам

за 1 полугодие 2024 года

Согласно представленному отчету об исполнения бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области общая сумма доходов за 1 полугодие 2024 года составила 64 305,1 тыс. рублей или 22,9% от уточненного годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета в целом уменьшились на 32 870,0 тыс. рублей или на 33,8%, что связано с значительным уменьшением безвозмездных поступлений на 87,2%.

Уровень налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступлений составил 88,3%, или 56 768,9 тыс. рублей (43,0% годового плана), безвозмездных поступлений 11,7%, или 7 536,2 тыс. рублей (5,1% годового плана).

Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 полугодие 2024 года приведен в таблице № 3.

*таблица № 3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение  за 1 полугодие 2023 года  (тыс. руб.) | 2024 год (по сост. на 01.07.2024г.) | | | Отношение показате  лей  2024/2023г.  (%) |
| Утвержден  ные назначения  (тыс. руб.) | Исполнено  (тыс. руб.) | % испол  нения |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 38 120,9 | 131 907,7 | 56 768,9 | 43,0 | 148,9 |
| *Налоговые доходы:* | *33 358,8* | *116 722,4* | *50 592,1* | *48,6* | *151,7* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| -налог на доходы физических лиц | 26 443,1 | 74 286,0 | 37 260,3 | 50,2 | 140,9 |
| -налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на топливо, моторные масла и бензин) | 2 891,2 | 6 204,4 | 2 985,1 | 48,1 | 103,2 |
| -налоги на совокупный доход | 19,7 | 20,6 | 11,2 | 54,5 | 56,9 |
| -налог на имущество физических лиц | 1 204,9 | 19 191,2 | 3 448,6 | 18,0 | 286,2 |
| -земельный налог | 2 796,5 | 17 020,2 | 6 886,9 | 40,5 | 246,3 |
| -задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам | 3,4 | - | - | - | - |
| *Неналоговые доходы* | *4 762,1* | *15 185,3* | *6 176,8* | *40,7* | *129,7* |
| -доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки | 764,1 | 2 092,0 | 1 020,2 | 48,8 | 133,5 |
| -доходы от сдачи в аренду имущества | 2 544,2 | 4 460,9 | 1 827,4 | 41,0 | 71,8 |
| -доходы от эксплуатации и использования имущества, автомобильных дорог | - | 282,5 | - | - | - |
| -прочие поступления от использования имущества | 1 047,3 | 2 173,5 | 1 141,1 | 52,5 | 109,0 |
| -плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций | 164,2 | 217,8 | 221,7 | 101,8 | 135,0 |
| -доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 14,4 | 31,8 | 22,4 | 70,4 | 155,6 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 188,9 | 5 906,0 | 1 228,3 | 20,8 | 650,2 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 38,8 | 20,8 | 732,8 | 3523,0 | 1 888,7 |
| -невыясненные поступления | 0,2 | - | - | - | - |
| -прочие неналоговые доходы | - | - | -17,1 | - | - |
| Безвозмездные поступления | 59 054,2 | 149 198,8 | 7 536,2 | 5,1 | 12,8 |
| - дотации | 8 128,0 | 10 476,2 | 5 238,1 | 50,0 | 64,4 |
| - субсидии | 50 926,2 | 138 722,6 | 2 298,1 | 1,7 | 4,5 |
| ИТОГО: | 97 175,1 | 281 106,5 | 64 305,1 | 22,9 | 66,2 |

Исполнение городского бюджета по расходам за 1 полугодие 2024 года составило 54 692,9 тыс. рублей или 21,7% от плановых уточненных годовых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы городского бюджета уменьшились на 38 311,8 тыс. рублей или на 41,2%.

Диапазон исполнения бюджета составил от 15,8% по разделу «Национальная экономика» до 51,5% по разделу «Социальная политика».

Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2024 года приведен в таблице № 3.

*таблица № 4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Исполне  ние  за 1 полугодие 2023 года  (тыс.руб.) | 2024 год (по сост. на 01.07.2024 г.) | | | Отноше  ние показате  лей  2024/2023г  (в %-х) |
| Утверждено бюджетной росписью  (тыс. руб.) | Исполнено  (тыс. руб.) | % исполнения |
| Всего расходы бюджета: | 93 004,7 | 251 710,5 | 54 692,9 | 21,7 | 58,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| *Общегосударственные вопросы всего:* | *4 198,2* | *19 191,3* | *9 403,1* | *49,0* | *↑в 2,2 раза* |
| -функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 090,5 | 3 708,7 | 1 196,5 | 32,3 | 109,7 |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | - | 33,9 | - | - | - |
| -обеспечение проведения выборов и референдумов | 800,0 | - | - | - | - |
| -резервные фонды | - | 60,7 | - | - | - |
| -другие общегосударственные вопросы | 2 307,7 | 15 388,0 | 8 206,7 | 53,3 | ↑в 3,6 раза |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | *-* | *375,8* | *-* | *-* | *-* |
| -защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | - | 375,8 | - | - | - |
| *Национальная экономика* | *35 945,8* | *66 970,9* | *10 606,4* | *15,8* | *29,5* |
| -транспорт | 20,2 | 37,4 | 20,2 | 53,9 | 85,6 |
| -дорожное хозяйство | 35 875,1 | 65 833,5 | 10 489,3 | 15,9 | 29,2 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 50,5 | 1 100,0 | 97,0 | 8,8 | 192,1 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *43 783,0* | *112 344,9* | *23 167,4* | *20,6* | *52,9* |
| -жилищное хозяйство | 34 369,0 | 11 646,1 | 5 468,0 | 47,0 | 15,9 |
| -коммунальное хозяйство | 2 242,8 | 27 821,1 | 2 538,4 | 9,1 | 113,2 |
| -благоустройство | 7 171,2 | 72 577,8 | 15 161,1 | 20,9 | 211,4 |
| -другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | - | 300,0 | - | - | - |
| *Образование* | *6,0* | *390,0* | *79,0* | *20,3* | *↑в 13,2 раза* |
| -другие вопросы в области образования | 6,0 | 390,0 | 79,0 | 20,3 | ↑в 13,2 раза |
| *Культура, кинематография* | *3 187,9* | *9 491,8* | *3 560,2* | *37,5* | *111,7* |
| -культура | 3 187,9 | 9 491,8 | 3 560,2 | 37,5 | 111,7 |
| *Социальная политика* | *1 005,2* | *2 277,5* | *1 172,6* | *51,5* | *116,7* |
| -пенсионное обеспечение | 168,9 | 343,4 | 178,1 | 51,9 | 105,4 |
| -социальное обеспечение населения | 109,0 | 184,0 | 112,0 | 60,9 | 102,8 |
| -другие вопросы в области социальной политики | 727,3 | 1 750,1 | 882,4 | 50,4 | 121,3 |
| *Физическая культура и спорт* | *4 878,6* | *40 668,3* | *6 704,1* | *16,5* | *137,4* |
| -физическая культура | 4 878,6 | 17 654,4 | 6 342,6 | 35,9 | 130,0 |
| -массовый спорт | - | 22 502,4 | - | - | - |
| -другие вопросы в области физической культуры и спорта | - | 511,5 | 361,5 | 70,7 | - |

В сравнении с показателями исполнения расходов бюджета за аналогичный период 2023 года, в 1 полугодие 2024 года объем финансирования существенно увеличился по разделу «Общегосударственные вопросы», а именно в 2,2 раза или на 5 204,9 тыс. рублей.

В структуре расходов городского бюджета, наибольший удельный вес имеют расходы по жилищно-коммунальному хозяйству, которые составили 23 167,4 тыс. рублей или 42,4% общего объема расходов, а также расходы по национальной экономике 10 606,4 тыс. рублей или 19,4 % от произведенных расходов в целом по бюджету.

Необходимо отметить, что по отдельным направлениям расходов в 1 полугодие 2024 года средства не использовались или использовались в крайне малых объемах.

*Структура расходов по их видам на 01.07.2024г.*

*таблица №4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | Утвержденные назначения | Удельный вес (утвержденные назначения)  % | Исполнено на 01.07.2024 | Удельный вес (исполнение)  % | Исполнено % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100) | 6 491,3 | 2,6 | 2 466,5 | 4,5 | 38,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (243) | 27 791,8 | 11,0 | 2 821,9 | 5,2 | 10,2 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг (244) | 158 890,6 | 63,1 | 19 621,3 | 35,9 | 12,3 |
| Закупка энергетических ресурсов (247) | 29 255,6 | 11,6 | 15 837,0 | 29,0 | 54,1 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300) | 897,1 | 0,4 | 310,1 | 0,6 | 34,6 |
| Иные межбюджетные трансферты (540) | 33,9 | 0,01 | --- | --- | --- |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) | 17 684,5 | 7,0 | 6 501,1 | 11,9 | 36,8 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (810) | 4 529,2 | 1,8 | 1 591,1 | 2,9 | 35,1 |
| Исполнение судебных актов (830) | 1 018,6 | 0,4 | 1 018,6 | 1,9 | 100,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей (850) | 5 057,2 | 2,0 | 4 525,3 | 8,3 | 89,5 |
| Резервные средства (870) | 60,7 | 0,02 | --- | --- | --- |
| Итого: | 215 710,5 | 100,0 | 54 692,9 | 100,0 | 21,7 |

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, рекомендовала Совету депутатов Ярцевского городского поселения Ярцевского района Смоленской области принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области за 1 полугодие 2024 года.