

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ
ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«УСТЬ-КОКСИНСКИЙ
РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ
АЛТАЙ**



**АЛТАЙ РЕСПУБЛИКАНЫН
«КӨК-СУУ-ООЗЫ АЙМАК»
МУНИЦИПАЛ
ТӨЗӨЛМӨЗИНИНГ
КОНТРОЛЬДООР-ТООЛООР
ОРГАНЫ**

Школьный пер., д.6, с. Усть-Кокса,
Республика Алтай, 649490

тел.: 8(388-48)81388-62 22-1-62
E-mail: koks@yandex.ru

**Заключение
КСО МО «Усть-Коксинский район» РА № 13
о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский
район» Республики Алтай
за II квартал 2024 года**

с. Усть-Кокса

25 июля 2024 г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА о ходе исполнения бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай за II квартал 2024 года (далее – Заключение) подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай (далее – КСО МО) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета депутатов от 02.06.2020 № 25-3 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Усть-Коксинский район» РА», Решением Совета депутатов от 21.12.2021 № 39-3 «Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» (в последней редакции от 03.06.2023 №18-3), п. 1.22 плана работы КСО МО на 2024 год, утвержденного Распоряжением Председателем КСО МО от 22.12.2023 №35.

Заключение подготовлено на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования на 1 июля 2024 года, утвержденного Постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 15.07.2024 № 559 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА за II квартал 2024 года», согласно гл.6 ст.29 п.3 Положения о бюджетном процессе МО «Усть-Коксинский район» РА утвержденного Решением Совета депутатов от 02.06.2020 № 25-3.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования на 1 июля 2024 года Финансовым управлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» в Контрольно-счетный орган муниципального образования представлен 16 июля 2024 года.

**2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального
образования за II квартал 2024 года**

Решением Совета депутатов от 21.12.2023 № 13-1 «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Решение о бюджете на 2024 год), с учетом изменений Решением Совета депутатов от 12.04.2024г. №17-1, утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования (далее - местный бюджет) на 2024 года:

1) прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 199 138,94 тыс. рублей;

2) прогнозируемый общий объем расходов местного бюджета в сумме 1 226 950,20 тыс. рублей;

3) прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 27 811,26 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи местного бюджета, составление и ведение которой осуществляется в порядке, установленном Финансовым управлением Администрации МО «Усть-Коксинский район».

Таблица 1. Анализ изменений основных характеристик местного бюджета 2024 года

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения по Решению от 21.12.2023 №13-1	Утвержденные бюджетные назначения по Решению от 12.04.2024 №17-1	Утвержденные бюджетные назначения по Отчету об исполнении местного бюджета за II кв. 2024 года	тыс. рублей	
				Отклонения от первоначального бюджета (гр.4-гр.2)	Отклонения от последних изменений бюджета (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Доходы	1 140 265,21	1 177 148,06	1 199 138,94	58 873,73	21 990,88
Расходы	1 140 265,21	1 204 433,90	1 226 950,20	86 684,99	22 516,30
«-» дефицит/ «+» профицит	-	- 27 285,84	- 27 811,26	- 27 811,26	- 525,42

При анализе годовых показателей сводной бюджетной росписи на соответствие утверждённому бюджету установлено, что по состоянию на 01.07.2024г. произошло увеличение суммы показателей сводной бюджетной росписи в размере 86 684,99 тыс. рублей: из них Финансовым управлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» в соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись, на основании решения руководителя финансового органа, без внесения изменений в Решение о бюджете на 2024 год путем увеличения расходов на сумму 22 516,30 тыс. рублей.

Отсутствие внесения изменений в доходы местного бюджета Решением Совета депутатов, привело к отклонению «-» дефицит/ «+» профицит (-525,42 тыс. рублей).

Таблица 2. Анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за первое полугодие 2024 года

тыс. рублей				
Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения по Отчету об исполнении местного бюджета за II кв. 2024 года	Исполнено (Отчет об исполнении местного бюджета за 6 месяцев 2024 года)	Неисполненные бюджетные назначения (гр. 2- гр. 3)	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5
Доходы	1 199 138,94	708 250,02	490 888,92	59,1
Расходы	1 226 950,20	684 949,34	542 000,86	55,8
«-» дефицит/ «+» профицит	- 27 811,26	23 300,68	-51 111,94	x

Анализ исполнения основных характеристик местного бюджета (Таблица 2) за второй квартал 2024 года показал, что местный бюджет за шесть месяцев 2024 года исполнен по доходам на сумму 708 250,02 тыс. рублей или 59,1%, по расходам на сумму 684 949,34 тыс. рублей или 55,8%, с профицитом в сумме «+» 23 300,68 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные назначения местного бюджета по доходам в сумме 490 888,92 тыс. рублей, по расходам в сумме 542 000,86 тыс. рублей.

3. Анализ структуры доходов местного бюджета за 6 месяца 2024 года

3.1. Исполнение доходов местного бюджета на 1 июля 2024 года представлено в Таблице 3.

Таблица 3. Исполнение доходов местного бюджета на 1 июля 2024 года

тыс. рублей						
Наименование показателей доходов	Отчет об исполнении местного бюджета на 1 июля 2024 года				Исполнение в % к соответствующему периоду 2023 года	Справочно: исполнено за первое полугодие 2023 года
	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено за 6 месяцев 2024 года		Неисполненные назначения (гр.2-гр.3)		
		сумма, тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям			
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	159 279,72	71 479,96	44,9	877 799,76	89,8	79 612,88
Неналоговые доходы	21 584,58	26 329,04	122,0	-4 744,46	107,0	24 608,04
Безвозмездные поступления*	1 018 274,64	610 441,02	59,9	407 833,62	122,3	499 039,34
Всего доходов, в том числе	1 199 138,94	708 250,02	59,1	490 888,92	117,4	603 260,26
Доходы без учета безвозмездных поступлений	180 864,30	97 809,00	54,1	83 055,3	93,8	104 220,92

* Безвозмездные поступления указаны с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов

Поступление доходов за 6 месяцев 2024 года составило в объеме 708 250,02 тыс. рублей, что к уровню соответствующего периода 2023 года выше на 17,4% или на «+» 104 989,76 тыс. рублей (603 260,26 тыс. рублей).

Увеличение поступлений доходов к уровню 2023 года произошло за счет повышения финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы.

3.2. На 1 июля 2024 года в местный бюджет зачислено налоговых и неналоговых доходов в сумме 97 809,00 тыс. рублей, доля которых в общем объеме доходов составила 13,8%. Анализ исполнения налоговых доходов по группам доходов приведен в Таблице 4.

Таблица 4. Анализ исполнения налоговых доходов за 6 месяцев 2024 года

тыс. рублей								
Показатели	Бюджетные назначения на 2024 год (Отчет на 01.07.2024)	Исполнение за январь - июнь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2023 года	
		2024 год			2023 год			
		тыс. рублей	% исполн ения	струк- тура, %	сумма	струк- тура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	107 484,00	44 417,43	41,3	62,1	35 348,04	44,4	9 069,39	125,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	17 229 ,90	8 315,04	48,3	11,6	8 301,89	10,4	13,15	100,2
Налоги на совокупный доход	5 405,00	6 046,53	111,9	8,5	30 939,62	38,8	-24 893,09	19,5
Налоги на имущество	27 118,72	11 517,06	42,5	16,1	4 207,61	5,3	7 309,45	273,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	20,00	49,82	249,1	0,1	-24,75		74,57	-201,3
Государственная пошлина	2 022,10	1 134,07	56,1	1,6	837,83	1,1	296,24	135,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	-	2,64	0	-2,64	-
Всего налоговые доходы	159 279,72	71 479,95	44,9	100	79 612,88	100	- 8 132,93	89,8

Фактическое поступление в местный бюджет налоговых доходов по состоянию на 01.07.2024 года составило 71 479,95 тыс. рублей, или 44,9% от бюджетных назначений на 2024 год.

Поступление налоговых доходов за 6 месяцев 2024 года уменьшились, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года на 10,2% или на 8 132,93 тыс. рублей.

Снижение поступлений в местный бюджет налоговых доходов в первом полугодии 2024 года связано с переходом на новую систему налогообложения (налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов), с частичным прекращением деятельности по системе налогообложения - налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (62,1%) как в анализируемом периоде, так и аналогичном периоде прошлого года (44,4%).

3.3. Фактическое поступление в местный бюджет неналоговых доходов по состоянию на 01.07.2024г. составило 26 329,04 тыс. рублей или 121,9 % от бюджетных назначений на 2024 год. Анализ исполнения неналоговых доходов по видам доходов приведен в Таблице 5.

Таблица 5. Анализ исполнения неналоговых доходов за 6 месяцев 2024 года

								тыс.рублей	
Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2024 год (Отчет на 01.07.2024)	Исполнение за январь - июнь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2023 года		
		2024 год			2023 год				
		тыс. рублей	исполнение, %	структура, %	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 129,17	17 131,59	94,5	65,1	21 371,95	86,9	-4 240,36	80,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	735,54	5 735,99	779,8	21,7	258,12	1,0	5 477,87	2 222,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 800,00	5 383,9	299,1	20,5	2 387,58	9,7	2 996,32	225,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	920 ,01	1 027,56	111,7	3,9	590,39	2,4	437,17	174,1
Прочие неналоговые доходы		-2 950,00		-11,2			-2 950,00	
Всего неналоговые доходы	21 584,72	26 329,04	121,9	100	24 608,24	100	721,00	107,0

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем неналоговых доходов увеличился на «+» 1 721,00 тыс. рублей, или на 107,0%. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 65,1%, на втором месте доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 21,7%.

По отношению к аналогичному периоду 2023 года по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности отмечается снижение на 80,2% или на «-» 4 240,36 тыс.рублей, при этом увеличились доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2 222,2% или на «+» 2 996,32 тыс. рублей.

3.4. Безвозмездные поступления за 6 месяцев 2024 года поступили в объеме 610 441,03 тыс. рублей, или 60,0 % от бюджетных назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем поступлений увеличился на «+» 111 401,69 тыс. рублей или на 122,3 %. Анализ исполнения безвозмездных поступлений приведен в Таблице 6.

Таблица 6. Анализ безвозмездных поступлений в доход местного бюджета за 6 месяцев 2024 года

Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2024 год (Отчет на 01.07.2024)	Исполнение за январь - июнь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2023 года	
		2024 год			2023 год			
		тыс. рублей	% исполнения	структура, %	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	1 021 762,22	613 928,61	60,4	100,6	497 306,85	99,6	116 976,41	123,5
дотации	283 311,00	154 796,16	54,6	25,4	125 617,94	25,2	29 178,22	123,2
субсидии	269 820,73	143 303,84	53,1	23,5	133 110,38	26,7	10 193,46	107,7
субвенции	435 958,30	288 331,63	66,1	47,2	222 004,21	44,5	66 327,42	130,0
иные межбюджетные трансферты	32 672,19	27 496,98	84,2	4,5	16 219,67	3,2	11 277,31	169,5
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-	354,65	0,1	-354,65	-

Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2024 год (Отчет на 01.07.2024)	Исполнение за январь - июнь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2023 года	
		2024 год			2023 год			
		тыс. рублей	% исполнени я	струк- тура, %	тыс. рублей	струк- тура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6* 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 134,99	3 134,99	100	0,5	3 683,74	0,7	-548,75	85,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-6 622,57	-6 622,57	100	-1,1	-1 951,25	-0,4	-4 671,32	-339,4
Всего безвозмездные поступления	1 018 274,64	610 441,03	60,0	100	499 039,34	100	111 401,69	122,32

По отношению к аналогичному периоду 2023 года объем дотаций в отчетном периоде 2024 года увеличился на 22 431,71 тыс. рублей или на 31,5%.

Значительное увеличение безвозмездных поступлений сложилось по дотациям на 29 178,22 тыс. рублей или на 23,2 %, по субсидиям объем увеличился на 10 193,46 тыс. рублей или на 7,7%, объем субвенций по отношению к аналогичному периоду 2023 года увеличен на 66 327,42 тыс. рублей или на 30,0%, а также увеличились иные межбюджетные трансферты на 11 277,31 тыс. рублей или на 69,5%.

4. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 6 месяцев 2024 года

Расходы местного бюджета за 6 месяцев 2024 года исполнены в размере 684 939,34 тыс. рублей или 55,8% от бюджетных назначений (1 226 950,20 тыс. рублей).

Исполнение расходов местного бюджета за 6 месяцев 2024 года по ведомственной структуре расходов местного бюджета характеризуется данными, приведенными в Таблице 7.

Таблица 7. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 6 месяцев 2024 года по ведомственной структуре расходов местного бюджета

тыс. рублей

Показатели	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно отчета об исполнении бюджета	2024 год		
		Январь-июнь		
		Исполнение	структура, %	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5
Администрация МО «Усть-Коксинский район»	147 350,02	64 342,19	9,4	43,7
Управление культуры Администрации МО «Усть-Коксинский район»	102 999,70	55 052,81	8,0	53,4
Управление образования Администрации МО «Усть-Коксинский район»	900 768,12	517 996,46	75,6	57,5

Показатели	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно отчета об исполнении бюджета	2024 год		
		Январь-июнь		
		Исполнение	струк-тура, %	% исполнения к утвержден-ным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5
Финансовое управление Администрации МО «Усть-Коксинский район»	69 851,98	45 145,49	6,6	64,6
Совет депутатов МО «Усть-Коксинский район»	3 411,26	1 548,92	0,2	45,4
Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район»	2 569,13	863,48	0,1	33,6
Итого расходов	1 226 950,20	684 949,34	100	55,8

Наибольшее исполнение расходов местного бюджета к утвержденным бюджетным ассигнованиям составило по Финансовому управлению Администрации МО «Усть-Коксинский район» 64,6 %, на втором месте Управление культуры Администрации МО «Усть-Коксинский район» 57,5 %.

Исполнение расходов по разделам функциональной классификации, указано в Таблице 8.

Таблица 8. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 6 месяцев 2024 года по разделам функциональной классификации местного бюджета

тыс. рублей

Раздел	Наименование раздела	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно отчету об исполнении бюджета	Исполнен на 01.07.2024	Исполнение, %
1	2	3	4	5
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	83 278,11	38 537,45	46,3
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	335,00	1,20	0,4
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5 500,40	2 166,66	39,4
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	34 103,20	8 048,74	23,6
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	13 005,37	8 394,44	64,6
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	917 364,04	521 948,00	56,9
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	92 877,12	48 784,25	52,5
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	22 404,46	17 083,10	76,3
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1 006,34	672,28	66,8
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	4 006,90	1 825,00	45,6
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	3,00	-	-
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	53 066,26	37 488,22	70,6
	Итого:	1 226 950,20	684 949,34	55,8

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 38 537,45 тыс. рублей, что составляет 46,3% от сводной бюджетной росписи (83 278,11 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 5,6% от общей суммы расходов за 6 месяцев 2024 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 2 166,66 тыс. рублей или 39,4% от сводной бюджетной росписи (5 500,40 тыс. рублей). В отчётном периоде доля

расходов по данному разделу составила 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены за отчётный период в сумме 8 048,74 тыс. рублей или 23,6% от сводной бюджетной росписи (34 103,20 тыс. рублей). Удельный вес расходов по исполнению данного раздела составляет 1,2% от общих расходов местного бюджета за 6 месяцев 2024 года.

Объём расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 8 394,44 тыс. рублей, что составляет 64,6% от сводной бюджетной росписи (13 005,37 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов местного бюджета составила 1,2%.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» составляет наибольшую часть всех расходов местного бюджета – 76,2%. Кассовое исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 521 948,00 тыс. рублей или 56,9% к сводной бюджетной росписи (917 364,04 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в размере 48 784,25 тыс. рублей, что составило 52,5% от сводной бюджетной росписи (92 877,12 тыс. рублей). Удельный вес расходов по данному разделу составил 7,1% от общего объёма расходов местного бюджета.

Кассовое исполнение расходов за по разделу 1000 «Социальная политика» составило 17 083,10 тыс. рублей или 76,3% к сводной бюджетной росписи (22 404,46 тыс. рублей). В отчётном периоде доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов местного бюджета составила 2,5%.

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 6 месяцев 2024 года составило 672,28 тыс. рублей или 66,8% от сводной бюджетной росписи (1 006,34 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнены в сумме 1 825,00 тыс. рублей, что составило 45,6% от сводной бюджетной росписи (4 006,9 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов местного бюджета составила 0,3%.

Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» осуществлялось по одному подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга». На обслуживание муниципального долга утверждено бюджетных назначений в сумме 3,00 тыс. рублей, исполнено 0,00 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнены в размере 37 488,22 тыс. рублей, что составило 70,6% от сводной бюджетной росписи

(53 066,26 тыс. рублей). Удельный вес расходов по данному разделу составил 5,5% от общего объема расходов местного бюджета.

5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования и непрограммных направлений деятельности

Бюджет на 2024 год сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ (далее – Мунпрограммы). По состоянию на 1 июля 2024 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составляют 1 188 233,62 тыс. рублей или 96,8 % общего объема сводной бюджетной росписи (1 226 950,20 тыс. рублей).

Анализ исполнения Мунпрограмм приведен в Таблице 9. Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 1 июля 2024 года исполнены в сумме 668 289,21 тыс. рублей или 97,6 % от общего объема исполненных бюджетных ассигнований (684 949,34 тыс. рублей) и 56,2 % к объему бюджетных ассигнований на реализацию Мунпрограмм.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 16 660,14 тыс. рублей или 2,4 % общего объема исполненных бюджетных ассигнований и 43,0 % к объему бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов на 2024 год (38 716,58 тыс. рублей).

Таблица 9. Исполнение муниципальных программ за первое полугодие 2024 года.

Код	Наименование муниципальной программы	Сводная бюджетная роспись на 2024 год (тыс. рублей)	Исполнено	
			Исполнение на 01.07.2024 (тыс. рублей)	Исполнено к объему бюджетных ассигнований (%)
01	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	3 966,25	1 033,84	26,1
02	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	1 087,51	1 070,41	98,4
03	Муниципальная программа «Повышение систем жизнеобеспечения»	62 871,39	30 416,49	48,4
04	Муниципальная программа "Доступная среда в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	0,00	0	0
05	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	145,38	0	0
06	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	73 648,36	47 134,92	64,0
07	Муниципальная программа «Развитие Образования МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	899 704,82	509 805,96	56,7
08	Муниципальная программа "Развитие культуры МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	92 296,24	48 358,17	52,4
09	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	28 314,26	14 674,38	51,8
10	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	4761,35	3 212,00	67,5

Код	Наименование муниципальной программы	Сводная бюджетная роспись на 2024 год (тыс. рублей)	Исполнено	
			Исполнение на 01.07.2024 (тыс. рублей)	Исполнено к объему бюджетных ассигнований (%)
11	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	17 431,16	10 758,04	61,7
12	Муниципальная программа "Развитие средств массовой информации на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	4 006,90	1 825,00	45,6
	Итого по муниципальным программам:	1 188 233,62	668 289,21	56,2
	Непрограммные расходы	38 716,58	16 660,14	43,0
	Всего:	1 226 950,20	684 949,34	55,8

Из двенадцати муниципальных программ за шесть месяцев 2024 года не производились расходы: по муниципальной программе "Доступная среда в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай" и по муниципальной программе "Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай".

Низкое исполнение (менее 50%) расходов произведено по трем муниципальным программам – 01 "Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай" (26,1%); 03 «Повышение систем жизнеобеспечения» (48,4%); 12 "Развитие средств массовой информации на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай" (45,6%).

5. Выводы

1. Доходы местного бюджета за 6 месяцев 2024 года исполнены в объеме 708 250,02 тыс. рублей или 59,1% от бюджетных назначений по отчету об исполнении бюджета, расходы – 684 949,34 тыс. рублей или 55,8% от плановых назначений по бюджетной росписи. На 1 июля 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме – 27 811,26 тыс. рублей.

2. За 6 месяцев 2024 года в местный бюджет зачислено налоговых и неналоговых доходов в сумме 97 809,00 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составила 54,1%.

3. Исполнение безвозмездных поступлений составило 610 441,02 тыс. рублей, или 59,9% от бюджетных назначений.

4. Наибольшее исполнение расходов местного бюджета к утвержденным бюджетным ассигнованиям составило по Финансовому управлению Администрации МО «Усть-Коксинский район» 64,6 %, на втором месте Управление культуры Администрации МО «Усть-Коксинский район» 57,5 %.

5. Диапазон освоения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 0,4% «Национальная оборона» до 76,3% «Социальная

политика».

6. Местный бюджет на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы сформирован в соответствии с принципами программного бюджета.

Исполнение по муниципальным программам за 6 месяцев 2024 года сложилось в диапазоне от 0,0% "Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай" до 98,4% "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай".

6. Предложения

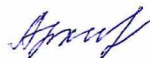
По результатам анализа исполнения бюджета за 6 месяца 2024 года Контрольно-счетный орган считает целесообразным рекомендовать:

1. При очередном внесении изменений в Решение о бюджете скорректировать плановые назначения по доходам и расходам бюджета.

2. Финансовому управлению Администрации МО «Усть-Коксинский район» обеспечить пропорциональное исполнение местного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств.

3. Главным администраторам бюджетных средств принять необходимые меры в целях максимального освоения в 2024 году средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ, обеспечить строгое соблюдение сроков их выполнения.

Аудитор КСО



И.А.Архипова

