



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОГОРСКИЙ РАЙОН  
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

Ленина, ул., д.64, с. Красногорское. Удмуртская Республика, 427650,  
ОКПО 55730642, ОГРН 1211800025018, ИНН 1837021209, КПП 183701001

**«УДМУРТ ЭЛКУНЫСЬ КРАСНОГОРСК ЁРОС МУНИЦИПАЛ ОКРУГ» МУНИЦИПАЛ  
КЫЛДЫТЭТЛЭН ЭСКЕРОН-ЛЫДЬЯНТЯ ЁЗЭСЭЗ**

Ленина, ул., д.64, с. Красногорское. Удмуртская Республика, 427650,  
ОКПО 55730642, ОГРН 1211800025018, ИНН 1837021209, КПП 183701001

**Информация**

**о проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 1 полугодие 2024 года.**

8 августа 2024 года

с. Красногорское

Информация контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее - Контрольно-счетный орган Красногорского района) о проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее - бюджета района) за 1 полугодие 2024 года подготовлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетного кодекса РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.1.1. п.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Красногорского района.

Информация подготовлена на основании анализа отчета об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2024 года.

Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» № 854 от 26.07.2024 года «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 1 полугодие 2024 года (далее - Отчет об исполнении бюджета района за 1 полугодие), в соответствии с требованиями ст.264.1, 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса РФ направлено в контрольно-счетный орган Красногорского района.

Целью проверки исполнения бюджета района 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 района по сравнению с показателями, утвержденными решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета района за 1 полугодие 2024 года.

***1. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».***

Анализ отчета об исполнении бюджета района 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.

Первоначально бюджет района на 2024 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 21.12.2023 г. № 255 (далее - решение о бюджете района):

- по доходам в сумме 534 714 666,97 рублей;
- по расходам в сумме 534 714 666,97 рублей;
- размер дефицита –0,00 рублей.

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

- решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 12.03.2024 г. № 261 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 21.12.2023 г. № 255 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы»;

- решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 30.05.2024 г. № 283 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 21.12.2023 г. № 255 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

В ходе корректировки бюджет района утвержден:

- по доходам в сумме 597 462 418,89 рублей;
- по расходам в сумме 610 380 466,66 рублей;
- размер дефицита в сумме 12 918 047,77 рублей.

Анализ об исполнении основных характеристик бюджета района представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатель	Бюджетные назначения на 1 июля 2024 год	Фактическое исполнение бюджета		Исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
		1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2024 г.	сумма (гр.2-гр.4)	% (гр.3/гр.2*100)	сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	597 462 418,89	232 416 313,41	252 341 229,89	345 121 189,00	42,2	19 924 416,48	108,6
Расходы, всего	610 380 466,66	242 809 033,54	253 616 432,82	356 764 033,84	41,6	10 807 399,28	104,5
Дефицит (-), Профицит (+)	-12 918 047,77	-10 392 220,13	-1 275 202,93	х	х	х	х

Доходная часть бюджета района за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 252 341 229,89 рублей, по сравнению с утвержденными годовыми назначениями выполнена на 42,2 %. По отношению к аналогичному периоду 2023 года исполнение доходной части увеличилось на 19 924 416,48 рублей или на 8,6 %.

Расходная часть бюджета района за 1 полугодие 2024 года исполнена в сумме 253 616 432,82 рублей, или выполнена на 41,6 % от годовых бюджетных назначений. По отношению к аналогичному периоду 2023 года исполнение расходной части увеличилось на 10 807 399,28 рублей или на 4,5 %.

Фактическим результатом исполнения бюджета района за 1 полугодие 2024 года явился дефицит в сумме 1 275 202,93 рублей.

## 2. Оценка исполнения доходной части бюджета района.

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

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет района за 1 полугодие 2024 года, составляет 252 341 229,89 рублей или 42,2 % от годовых плановых назначений.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета района за 1 полугодие 2024 года приведены в таблице № 2.

Таблица № 2.

Доходы	2023 год	Уточненный бюджетный план на 2024 год	Исполнение 1 полугодие 2024 год	Удельн ый вес, %	Отклонение за 1 полугодие 2024 года			
	Исполнено 1 полугодие				к 2023 году		к уточненному плану 2024 года	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналогов ые доходы всего:	51 268 127,82	120 843 368,00	56 050 197,79	22,2	4 782 069,97	109,3	-64 793 170,21	46,4
Налог на доходы физических лиц	31 004 190,80	85 523 000,00	35 485 873,65	-	4 481 682,85	114,5	-50 037 126,35	41,5
Налоги на товары (работы , услуги), реализуемы е на территории РФ	10 016 491,14	18 817 400,00	9 844 506,82	-	-171 984,32	98,3	-8 972 893,18	52,3
Налоги на совокупный доход	5 345 711,74	4 683 000,00	3 944 426,81	-	- 1 401 284,93	84,2	-738 573,19	84,2
Налог на имущество	1 902 893,93	5 091 000,00	1 646 933,81	-	- 255 960,12	86,5	-3 444 066,19	32,3
Налоги и сборы и регулярные платежи за пользовани е природным и ресурсами			434 389,00		434 389,00		434 389,00	
Государств енная пошлина	240 136,49	537 000,00	249 289,22	-	9 152,73	103,8	-287 710,78	46,4
Доходы от использова ния имущества, находящего ся в государств енной и муниципал ьной собственно сти	1 141 498,25	2 885 000,00	1 089 019,97	-	-52 478,28	37,7	- 1 795 980,03	37,7
Платежи при пользовани и природным и ресурсами	286 595,52	303 800,00	50 736,75	-	- 235 858,77	17,7	-253 063,25	16,7
Доходы от оказания платных услуг и компен- сации затрат государства	578 305,49	1 465 000,00	1 312 997,07		734 691,58	227,0	-152 002,93	89,6
Доходы от продажи материальн	130 324,28	290 000,00	241 362,66	-	111 038,38	185,2	- 48 637,34	83,2

Доходы	2023 год	Уточненный бюджетный план на 2024 год	Исполнение 1 полугодие 2024 год	Удельн ый вес, %	Отклонение за 1 полугодие 2024 года			
	Исполнено 1 полугодие				к 2023 году		к уточненному плану 2024 года	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ых и нематериал ных активов								
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	282 082,85	509 200,00	190 344,03	-	-91 738,82	67,5	-318 855,97	37,4
Прочие неналоговы е доходы	339 897,33	550 000,00	1 560 318,00	-	1 220 420,67	459,1	821 350,00	211,1
Безвозмез дные поступлен ия	181 148 685,59	476 619 050,89	196 291 032,10	77,8	15 142 346,51	108,4	-280 323 018,79	41,2
Безвозмез дные поступлен ия от других бюджетов бюджетно й системы	182 577 425,16	459 605 903,42	196 782 235,74	-	14 204 810,58	107,8	-262 823 667,68	42,8
Дотации бюджетам муниципа льных округов на выравнива ние бюджетно й обеспечен ности из бюджета субъекта РФ и муниципа льным районам	45 857 000,00	96 274 200,00	48 370 400,00	-	2 513 400,00	105,5	-47 903 800,00	50,2
Субсидии бюджетам бюджетно й системы РФ	19 972 376,07	150 217 460,17	14 107 126,11	-	-5 865 249,96	70,6	-136 110 334,06	9,4
Субвенции бюджетам бюджетно й системы РФ	111 567 285,99	188 191 309,66	120 620 462,86	-	9 053 176,87	108,1	-67 570 846,80	64,1
Иные межбюдже тные трансферт ы	24 469 868,28	24 922 933,59	13 684 246,77	-	- 8 503 483,67	264,1	-11 238 686,82	54,9
Прочие безвозмезд ные поступлен	907 963,74	17 013 147,47	107 752,00	-	-800 211,74	-	-16 905 395,47	0,6

Доходы	2023 год	Уточненный бюджетный план на 2024 год	Исполнение 1 полугодие 2024 год	Отклонение за 1 полугодие 2024 года				
	Исполнено 1 полугодие			Удельн ый вес, %	к 2023 году		к уточненному плану 2024 года	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ия								
Возврат остатков	-2 336 703,31	-	-598 955,64	-	1 737 747,67	25,6	-598 955,64	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	232 416 813,41	597 462 418,89	252 341 229,89	109,0	19 924 416,48	108,6	-345 121 189,00	42,2

Из поступивших за 1 полугодие 2024 года доходов в бюджет района в сумме 252 341 229,89 рублей:

- налоговые и неналоговые доходы составили 56 050 197,79 рублей или 46,4 % от годовых плановых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 4 782 069,97 рублей или 109,3 %;
- безвозмездные поступления – 196 291 032,10 рублей или 41,2 % от годовых плановых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 15 142 346,51 рублей или 8,4 %.

### 2.1.Налоговые и неналоговые поступления.

За 1 полугодие 2024 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета района составил 22,2 %. В общей структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют:

- налог на доходы физических лиц – 63,3 % от общего объема, которые при уточненном годовом плане 85 523 000,00 рублей, выполнены на 35 485 873,65 рублей или 41,5 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2023 года, поступление налога увеличилось на 4 481 682,85 рублей.
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 17,6 % от общего объема, которые выполнены на 9 844 506,82 рублей. Относительно исполнения за 1 полугодие 2023 года поступление налога снизилось на 171 984,32 рублей.

### 2.2.Безвозмездные поступления.

За 1 полугодие 2024 года удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил 77,8 %. Общая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 196 782 235,74 рублей или 42,8 % от плановых годовых назначений.

В общей структуре безвозмездных поступлений наибольший вес составили:

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 61,3 % от общего объема, которые при уточненном годовом плане 188 191 309,66 рублей исполнены в сумме 120 620 462,86 рублей;
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ – 24,6 % от общего объема, которые при уточненном годовом плане 96 274 200,00 рублей исполнены в сумме 48 370 400,00 рублей.

### 3. Общая оценка формирования расходной части бюджета района.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение бюджета района по расходам составило 253 616 432,82 рублей или 41,6 % к утвержденным на 01.07.2024 года годовым назначениям (610 380 466,66 рублей). Фактическое исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года по разделам (подразделам) представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2024 г	Уточнено на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 г	% исполнения	Удельный вес
Общегосударственные вопросы	45 353 767,56	92 350 971,39	51 231 256,47	55,5	20,2
Национальная оборона	146 364,36	426 000,00	162 822,98	38,2	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	965 521,88	4 118 405,00	1 288 520,05	31,3	0,5
Национальная экономика	18 125 910,53	98 282 490,04	14 268 974,63	14,5	5,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	7 154 333,17	84 230 336,34	9 943 399,55	11,8	3,9

Охрана окружающей среды	-	303 800,00	-	-	-
Образование	148 479 109,65	266 331 937,39	152 652 211,58	57,3	60,2
Культура, кинематография	19 477 572,42	57 961 540,99	20 424 745,80	35,2	8,1
Социальная политика	2 458 983,34	4 854 212,95	2 223 223,40	45,8	0,9
Физическая культура и спорт	144 605,10	100 000,00	57 729,00	57,7	0,0
Средства массовой информации	5 000,00	25 000,00	5 000,00	20,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	497 865,53	1 395 772,56	1 358 549,36	97,3	0,5
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>242 809 033,54</b>	<b>610 380 466,66</b>	<b>253 616 432,82</b>	<b>41,6</b>	<b>100,0</b>

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

- по разделу «Образование» в размере 60,2 % от общей структуры расходов, исполнение составляет 152 652 211,58 рублей или 57,3 %;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 20,2 % от общей структуры расходов, исполнение составляет 51 231 256,47 рублей или 55,5 %.

Анализ расходов исполнения бюджета района за 1 полугодие 2024 года по разделам бюджетной классификации показал, что уровень освоения общего объема годовых утвержденных бюджетных ассигнований составляет 41,6 %.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета района на 2024 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 16 (шестнадцати) муниципальных программ. На реализацию программной части бюджета района предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 600 428 543,66 рублей. Доля расходов бюджета района на муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета на 2024 год составляет 98,4 %.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2024 года по муниципальным программам составляет 247 801 234,08 рублей или 41,3 % от уточненного годового плана. Наибольшие объемы финансового обеспечения приходятся на следующие муниципальные программы: «Развитие образования и воспитания» - 59,2 %. «Муниципальное управление» - 20,1 %.

За 1 полугодие 2024 года наибольшее исполнение от показателей уточненной бюджетной росписи составило по следующим программам: «Реализация молодежной политики» - 86,3%, «Создание условий для развития физической культуры и спорта в Красногорском районе» - 57,7%, «Муниципальное управление» - 56,9 %, «Развитие образования и воспитания» - 56,7%, «Повышение безопасности дорожного движения» - 44,8%, «Социальная поддержка населения» - 44,6%.

#### **4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

Первоначальный бюджет района принят без дефицита.

Анализ исполнения бюджета района за 1 полугодие 2024 года показал, что плановый дефицит составляет 12 918 047,77 рублей. По состоянию на 01.07.2024 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 1 275 202,93 рублей.

#### **5. Анализ кредиторской задолженности.**

Кредиторская задолженность муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по бюджетной деятельности по состоянию на 01.07.2024 года составила 40 938 838,67 рублей, в том числе:

- за счет средств местного бюджета – 28 608 965,68 рублей;

- за счет средств республиканского бюджета – 9 670 808,95 рублей.

По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 25 690 076,58 рублей

Наибольший объем задолженности составил по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда – 21 730 915,37 рублей (увеличение на 16 358 289,23 рублей) и коммунальным услугам – 13 918 673,49 рублей (увеличение на 8 187 410,42 рублей).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2024 года составила 14 833 016,18 рублей.

#### **6. Муниципальный долг.**

Объем муниципальных долговых обязательств по состоянию на 01.01.2024 года составлял 66 723 200,00 рублей, в сумме основного долга на погашение долговых обязательств, в том числе, по бюджетным кредитам составляет 47 223 200,00 рубля, по коммерческим кредитам – 19 500 000,00 рубля.

В отчетном периоде согласно Распоряжения Правительства Удмуртской Республики от 15.05.2024 г. № 434-р и на основании Соглашения от 17.05.2024 г. № 5 получен бюджетный кредит на сумму 19 500 000,00 рублей на покрытие временного кассового разрыва. Бюджетный кредит, в сумме 19 500 000,00 рублей, направлен на погашение коммерческих кредитов, полученных в 2023 году.

Общий объем муниципальных долговых обязательств района на 01.07.2024 года составляет 66 723 200,00 рублей в сумме основного долга на погашение долговых обязательств, в том числе по бюджетным кредитам составляет 66 723 200,00 рублей, по коммерческим кредитам задолженность отсутствует.

За пользование кредитами в 1 полугодии 2024 года начислены и уплачены проценты на общую сумму 1 358 494,33 рублей:

- по бюджетному кредиту - 328,77 рублей;

- по коммерческим кредитам - в сумме 1 358 165,56 рублей.

#### **Выводы.**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 1 полугодие 2024 года составлен в соответствии с установленными требованиями законодательства.

2. Контрольно-счетный орган предлагает информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 1 полугодие 2024 года, принять к сведению.

#### **Предложения.**

1. В соответствии со статьей 160.2 - 1 БК РФ главным администраторам бюджетных средств осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю, подведомственных получателей бюджетных средств.

2. В целях увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» администраторам доходов бюджета продолжить работу по осуществлению систематического контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет всех видов налоговых и неналоговых доходов.

3. В целях усиления контроля за состоянием кредиторской задолженности казенных, бюджетных учреждений, необходимо принять меры в части урегулирования кредиторской задолженности.

4. Главным распорядителям бюджетных средств во исполнение бюджетных полномочий, обеспечить исполнения расходов в утвержденных объемах и равномерность кассовых расходов бюджета в течение финансового года.

5. Своевременно вносить изменения в муниципальные программы, с целью приведения объемов финансирования мероприятий муниципальных программ, в соответствии с решением о бюджете.

Председатель контрольно-счетного органа



И.Н.Иванова