

**Контрольно-счетный орган муниципального образования Одоевский район**

301440 Тульская область, Одоевский район, п. Одоев, ул. Л.Толстого, д. 1 ( (48736) 4-17-05

**Заключение № 41**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета муниципального образования Одоевский район**

**за 1 полугодие 2024 года.**

от 02 октября 2024 г. р. п. Одоев

**1. Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетном органе муниципального образования Одоевский район, утвержденное решением Собрания представителей муниципального образования Одоевский район от 30.03.2012 года № 28-325 (с изменениями и дополнениями), решением Собрания представителей МО Одоевский район от 31.07.2019 № 50-355 «О положении «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Одоевский район» (в ред. 25.05.2022г № 30-201).

 **2. Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 полугодие 2024 года.

 **3. Предмет экспертизы**: проект постановления администрации муниципального образования Одоевский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 полугодие 2024 года».

 Основным методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 полугодие 2024 года требованиям Бюджетного кодекса РФ, характеристикам и параметрам решения Собрания представителей муниципального образования Одоевский район от 26.12.2023 г. № 51-307 «Об утверждении бюджета муниципального образования Одоевский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете).

Согласно Решения о бюджете (с изменениями), основные характеристики бюджета муниципального образования Одоевский район на 2024 год утверждены в следующих объемах:

1) общий объем доходов бюджета муниципального образования в сумме 539165631,19 рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования в сумме 553742969,91 рублей;

3) дефицит бюджета поселения – 14 577 338,72 руб.

Исполнение за 1 полугодие 2024 года согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район составило по доходам 261 729 490,11 руб., по расходам 259 990 545,29 руб., бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 738 944,82 руб.

Основные параметры бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице (руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план 2024г.** | **Исполнение за 1 полугодие 2024г.** | **% исполнения к плану 2024 г.** |
| Доходы бюджета всего в т.ч. | 539 165 631,19 |  261 729 490,11 | 48,5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 126 879 243,76 |  67 193 240,84 | 54,2 |
| Безвозмездные поступления | 412 286 387,43 | 194 536 249,27 | 47,2 |
| Расходы бюджета | 553 742 969,91 | 259 990 545,29  | 47,0 |
| Дефицит (-)Профицит (+) | -14 577 338,72 | + 1 738 944,82 | х |

**4. Исполнение основных характеристик бюджета**

За 1 полугодие 2024 года в доход бюджета муниципального образования Одоевский район поступило доходов в сумме 261 729 490,11 рублей, что составило 48,5 % от утвержденного годового плана. Расходы исполнены в сумме 259 990 545,29 рублей или 47,0% годовых назначений. По итогам 1 полугодия 2024 года сложился профицит бюджета, который составил 1 738 944,82 рублей.

**5. Доходы бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 полугодие 2024 года**

Доходная часть бюджета муниципального образования Одоевский район по итогам 1 полугодия 2024 года исполнена в сумме 261 729 490,11 рублей, что составляет 48,5% годового значения.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 25,7% или рублей и 54,2% от годовых плановых назначений.

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 194 536 249,27 руб.

Объём поступлений доходов бюджета за 1 полугодие 2024 года, рублей:

| Коды бюджетной классификации | Наименование | План 2024 | Факт исполнения I полугодие | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **0 00 00000 00 0000 000** | **Всего доходов** | **539165631,19** | **261729490,11** | **48,5** |
| **1 00 00000 00 0000 000** | **Налоговые и неналоговые доходы** | 126879243,76 | 67193240,84 | 53,0 |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 28900000,0 | 15609196,07 | 54,0 |
| 1 03 00000 00 0000 000 | Акцизы | 44428697,47 | 21376011,20 | 48,1 |
| 105 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 27717080,0 | 17588614,05 | 63,4 |
| 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 9517590,0 | 3840099,35 | 40,3 |
| 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 2000000,00 | 980766,73 | 49,0 |
| 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5426000,0 | 2686091,87 | 49,5 |
| 1 12 00000 00 0000 000  | Платежи при пользовании природными ресурсами  | 19576,29 | 19459,95 | 99,4 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг | 5240000,0 | 2592320,59 | 49,5 |
| 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 3482300,0 | 2169187,60 | 62,3 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции | 148000,00 | 331493,43 | В 2,2р |
| 1 17 01 05005 0000 180 | Невыясненные поступления | - |  |  |
| **200 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления** | 412286387,43 | 194536249,27 | 47,2 |

**6. Исполнение расходной части бюджета по итогам**

**1 полугодия 2024 года**

Расходыбюджета за 1 полугодие 2024 года составили 259 990 545,29 рублей или 47,0% к утвержденным бюджетным назначениям в том числе:

- по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** - при плане 61 481 410,16 руб., расходы осуществлены на сумму 29 859 113,94 руб. или 48,6 %;

- по разделу **0200 «Национальная оборона**» при плане года 431389,01руб. расходы осуществлены на сумму 215694,5 руб. или 50,0 %;

- по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при плане года 11 757 919,87 руб. расходы осуществлены на сумму 5 648 466,77 руб., или 48,0%;

- по разделу **0400 «Национальная экономика»** при плане года 55 292 127,43 руб. расходы осуществлены на сумму 15 282 957,53 руб. или 27,6 %;

- по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы при плане 13 881 230,46 руб. исполнены на 51,7 % или 7 178 128,16 руб.;

- по разделу **0600 «Охрана окружающей среды**» расходы при плане 264 321,37 руб. расходы не производились;

- по разделу **0700 «Образование»** расходы при плане 317 098 241,51 руб. расходы производились на сумму 151 590 587,82 руб., или 47,8%;

- по разделу **0800 «Культура»** расходы при плане 76 866 987,25 руб. расходы произведены на сумму 38 231 429,21 руб., или 49,7 %;

- по разделу **1000 «Социальная политика»** расходы при плане 10 655 922,88 руб. расходы осуществлены на сумму 8 863 326,39 руб., или 83,2%;

- по разделу **1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** расходы при плане 100000,00 руб. расходы не производились.

- по разделу **1400 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** расходы при плане 5 913 419,97 руб. исполнены на 52,8 % или 3 120 840,97 руб.;

 Решением о бюджете муниципального образования Одоевский район утвержден Перечень и объем ассигнований на финансовое обеспечение реализации 17 муниципальных программ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | № программы | Утверждено | Исполнено | % исполнения  |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Развитие образования в муниципальном образовании Одоевский район" | 01 | 312 259 026,35 | 149 578 573,27 | 47,9 |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Одоевский район" | 02 | 45 295 919,99 | 22 604 741,92 | 49,9 |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Одоевский район" | 03 | 985 714,29 | 138 206,00 | 14,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Одоевский район" | 04 | 1 664 065,11 | 523 908,40 | 32,3 |
| Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Одоевский" | 05 | 18 457 915,91 | 15 368 128,16 | 27,9 |
| Муниципальная программа "Газификация населенных пунктов Одоевского района " | 06 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Одоевский район" | 07 | 70000,00 | 14300,00 | 20,4 |
| Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании Одоевский район" | 08 | 44 465 169,34 | 11 058 039,35 | 24,9 |
| Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Одоевский район" | 09 | 30 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования Одоевский район" | 10 | 18 330 846,14 | 6 949 951,08 | 37,9 |
| Муниципальная программа "Комплексные меры профилактики терроризма и других проявлений экстремизма в муниципальном образовании Одоевский район" | 11 | 358 000,00 | 224 264,00 | 62,6 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования Одоевский район от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 12 | 10 956 873,82 | 5 241 802,77 | 47,8 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Одоевский район" | 13 | 1 314 102,83 | 390 608,23 | 29,7 |
| Муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования Одоевский район" | 14 | 326 854,63 | 150 594,63 | 0 |
| Муниципальная программа "Градостроительная деятельность на территории муниципального образования" | 15 | 20 000,00 | 20 000,00 | 100 |
| Муниципальная программа " Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Одоевский район" | 16 | 30000,00 | 0,00 | 0 |
| Муниципальная программа "Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Одоевский район" на период 2023-2027 гг." | 17 | 714 285,71 | 230 661,23 | 0 |
| Муниципальная программа «Народный бюджет» в МО Одоевский район  | 18 | 5 606 711,65 | 201 680,34 | 3,6 |
| Итого | х | 460 885 485,77 | 212 695 459,38 | 46,1 |

Программные расходы в объеме общих расходов бюджета за 1 полугодие составили 212 695 459,38 руб. или 46,1 % от плана годовых показателей программных расходов.

 **7. Анализ отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования Одоевский район**

В составе расходов бюджета муниципального образования на 2024 год предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Одоевский район на финансовое обеспечение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 500000,00 рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования в 1 полугодии 2024 года расходование средств резервного фонда не производилось.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете бюджет муниципального образования Одоевский район утверждён с дефицитом в сумме 14 577 338,72 руб.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года, бюджет исполнен с профицитом в объёме 1738944,82 руб.

**9. Анализ структуры кредиторской задолженности бюджета муниципального образования Одоевский район**

 Дебиторская задолженность бюджета муниципального образования Одоевский район по состоянию на 01.01.2024 г. составляла 1 185 781 643,06 руб., в течение 1 полугодия 2024 года дебиторская задолженность снизилась на 67811517,53 руб. и составила по состоянию на 01.07.2024 года 1 117 970 125,53 руб.

 Кредиторская задолженность бюджета муниципального образования Одоевский район (форма ОКУД 0503169) по состоянию на 01.01.2024 года (по счетам 205.00, 208.00, 209.00, 302.00, 303.00) составляла 35 449 374,22 руб., за 1 полугодие увеличилась на 16 885 045,9 руб. и составила 52 334 420,12 рублей. Кредиторская задолженность по счету 401.40 «Доходы будущих периодов» - на 01.01.2024г составляла 1 201 059 859,79 руб., в течение первого полугодия снизилась на 226 925 673,58 руб. и составила 991 019 232,11 руб. Кредиторская задолженность по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» - на 01.01.2024 г. составляла 8 211 174,23 руб., в течение первого полугодия снизилась на 3 372 096,49 руб. и составила 4 839 077,74 руб.

**10. Состояние муниципального долга муниципального образования Одоевский район**

 Муниципальный долг в муниципальном образовании Одоевский район по состоянию на 01.01.2024 года составлял 3472,00 тыс. руб., за 1 полугодие уменьшился на 582,00 тыс. руб. и составил 2890,00 тыс. руб.

**Выводы и предложения:**

- плановые показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 полугодие 2024 года **соответствуют показателям** утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Одоевский район от 26.12.2023г. № 51-307 «Об утверждении бюджета муниципального образования Одоевский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями);

- обратить внимание администрации муниципального образования Одоевский район на своевременность и полноту финансирования комплекса процессных мероприятий в рамках утвержденных муниципальных программ.

Председатель КСО МО

Одоевский район С.С. Коновалов