**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЧАГОДОЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

Заключение № 35

на отчет об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2024 года.

п. Чагода 15 ноября 2024 года

**1.Общие положения**

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 8 Положения о контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.10.2022 г № 29, п. 4 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа на 2024 год, утвержденного приказом контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа и Положением о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном округе Вологодской области, утвержденного решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.12.2022г № 23.

Анализ отчета об исполнении бюджета округа за 3 квартал 2024 года проведен контрольно-счетной комиссией округа в следующих целях:

- сопоставление утвержденных показателей бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2024 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

- выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

На основании представленных материалов проведен анализ исполнения бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2024 года.

***Общая характеристика исполнения бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2024 года***

Бюджет Чагодощенского муниципального округа на 2024 год утвержден решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 28.12.2023 № 102 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее — Решение о бюджете), которое вступило в силу с 01.01.2024, что соответствует требованиям п.2 ст. 187 БК РФ. За отчетный период в указанное решение изменения вносились 2 раза решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 28.03.2024 №20, опубликованы на официальном сайте в сети Интернет. При внесении изменений в Решение о бюджете уточнялись основные параметры и характеристики бюджета и утверждались Приложения к указанному Решению.

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного и уточненного бюджета округа в последней редакции представлен в таблице №1

*Таблица №1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Плановые показатели на 2024 год:** | | **Отклонения,**  **+/-** |
| **Утвержденные**  **Решением о бюджете**  **от 28.12.2023 № 102** | **Утвержденные**  **Решением о внесении изменений от 04.07.2024 № 49** |
| ДОХОДЫ | 1013498,6 | 1039278,8 | +25780,2 |
| РАСХОДЫ | 1013498,6 | 1066809,0 | +53310,4 |
| Дефицит (-) | 0 | -27530,2 | -27530,2 |

За отчетный период планируемая сумма доходов увеличена на 25780,2 тыс. рублей, сумма расходов увеличена на 53310,4 тыс. рублей.

Таким образом, с учетом внесенных изменений бюджетные назначения на 2024 год запланированы по доходам в сумме 1039278,8тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений – 842188,8 тыс. рублей. Расходы бюджета округа запланированы в объеме 1066809,0 тыс. рублей, дефицит бюджет округа запланирован в сумме 27530,2 тыс. рублей.

При формировании и исполнении бюджета муниципального округа на 2024 год применялась бюджетная классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, утвержденная приказами Минфина РФ от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» и от 24.05.2022 №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В соответствии с требованиями ст. 154 и 215.1 БК РФ, ст.31 раздела V Положения о бюджетном процессе организация исполнения бюджета округа возложена на Финансовое управление администрации Чагодощенского муниципального округа.

Согласно ст. 215.1 БК РФ исполнение бюджета округа в отчетном периоде организовано на основе кассового плана и сводной бюджетной росписи бюджета округа.

Кассовый план ведется в соответствии с «Порядком составления и ведения кассового плана бюджета округа», утвержденным приказом Финансового управления администрации Чагодощенского муниципального округа от 16.01.2023 года №8. В рамках проводимого анализа показатели кассового плана на 2024 год представлены Финансовым управлением в КСК Чагодощенского муниципального округа. Показатели кассового плана соответствуют утвержденным бюджетным назначениям по доходам, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.10.2024.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета округа ведется в соответствии с «Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета округа и Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета округа, включая внесение изменений в них», утвержденным приказом Финансового управления администрации Чагощенского муниципального округа от 16.01.2023 года № 4. В рамках проводимого анализа сводная бюджетная роспись на 2024 год представлена Финансовым управлением в КСК Чагодощенского муниципального округа. Сводная бюджетная роспись в отчетном период составлена и ведется в разрезе двух разделов: роспись расходов в разрезе ведомственной структуры и роспись источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа в разрезе КБК источников финансирования дефицита бюджета.

Показатели Отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2024 года (форма 0503117) соответствуют показателям утвержденным Решением о бюджете округа № 102 (с учетом изменений от 04.07.2024 № 49), а так же показателям Сводной бюджетной росписи.

В соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации представленный для анализа Отчет об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2024 года (далее – Отчет), утвержден постановлением Администрации Чагодощенскаого муниципального округа от 14.10.2024 №1688.

Согласно данным Отчета бюджет округа за отчетный период исполнен:

по доходам в сумме 672925,7 тыс. рублей или 64,8% прогнозируемого общего объема доходов,

по расходам в сумме 670698,9 тыс. рублей, или 62,9% утвержденных бюджетных назначений,

с профицитом в сумме 2226,8 тыс. рублей.

Общие итоги исполнения бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2024 год представлены в таблице №2 и диаграмме.

*Таблица №2(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **Решением о бюджете на 2024 год** | **Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2024** | | |
| **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | |
| **Сумма** | **%** |
| ДОХОДЫ | 1013498,6 | 1039278,8 | 672925,7 | 64,8% |
| РАСХОДЫ | 1013498,6 | 1066809,0 | 670698,9 | 62,9% |
| ДЕФИЦИТ (-)  ПРОФИЦИТ (+) | 0 | -27530,2 | +2226,8 | х |

Исполнение основных характеристик бюджета округа за 3 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года приведено в таблице №3.

*Таблица №3 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Исполнено на 01.10.2023*** | | ***Утверждено на 2024 год*** | ***Исполнено на 01.10.2024*** | |
| ***Сумма*** | ***%*** | ***Сумма*** | ***%*** |
| **Итого доходов** | **758848,1** | **68,5%** | **1039278,8** | **672925,7** | **64,8%** |
| **Итого расходов** | **659116,4** | **59,0%** | **1066809,0** | **670698,9** | **62,9%** |
| **Дефицит /профицит /** | **+99731,7** | **х** | **-27530,2** | **+2226,8** | **х** |

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года исполнение доходов бюджета округа в отчетном периоде, в целом снизились на 85922,4 тыс. рублей или на 11,3%, расходы также снизилась – на 11582,5 тыс. рублей или на 1,8%. По результатам исполнения бюджета округа за 3 квартал 2024 года бюджет исполнен с профицитом в размере 2226,8 тыс. рублей. Для сравнения, за 3 квартал 2023 года бюджет тоже был исполнен с профицитом в размере 99731,7 тыс. рублей.

***Анализ исполнения доходной части бюджета Чагодощенского***

***муниципального округа***

В 3 квартале 2024 года исполнение доходной части бюджета Чагодощенского муниципального округа обеспечено:

- на 22,4% поступлениями налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 151043,7 тыс. рублей или 76,6% прогнозируемого объема (за 3 квартала 2023 года – 133324,5 тыс. рублей или 74,2% прогнозируемого объема), доля поступлений в общем объеме доходов увеличилась 4,8% к уровню 2023 года;

- на 77,6% безвозмездными поступлениями на общую сумму 521882,0 тыс. рублей или 62,0% прогнозируемого годового объема (в 3 квартале 2023 года – 617051,9 тыс. рублей или 66,9%), доля безвозмездных поступлений в общем объеме к уровню 2023 года уменьшилась 3,7%;

В 3 квартале 2024 года по сравнению с 3 кварталом 2023 года объем поступлений в бюджет округа по налоговым и неналоговым доходам увеличился на 17719,2 тыс. рублей или на 11,7%, по безвозмездным поступлениям уменьшился на 95169,9 тыс. рублей или на 11,3%.

**Налоговые доходы**

В 3 квартале 2024 года исполнение доходной части бюджета округа по налоговым доходам составило 141415,5 тыс. рублей или 74,4% прогнозируемого объема. Доля поступлений налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета округа увеличилась на 0,1% и составила 21,0% (в 3 квартале 2023 года – 17,5 %).

Показатели исполнения по подгруппам налоговых доходов представлены  
в следующей таблице.

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено**  **на 01.10.2023** | **2024 год** | | |
| **Утверждено** | **Исполнено**  **на 01.10.2024** | |
| **Сумма** | **%** |
| **Всего налоговые доходы, из них:** | **133324,5** | **190117,0** | **141415,5** | **74,4** |
| Налоги на прибыль, доходы | 107150,7 | 149162,0 | 104177,9 | 69,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 7330,0 | 10878,0 | 7452,7 | 68,5 |
| Налоги на совокупный доход | 15609,9 | 20715,0 | 25072,3 | 121,0 |
| Налоги на имущество | 2532,5 | 8150,0 | 3401,0 | 41,7 |
| Государственная пошлина | 701,4 | 1212,0 | 1311,6 | 108,2 |

Структура налоговых доходов бюджета округа изменений не претерпевает, лидирующее место занимает  налог на доходы физических лиц, его доля в общем объеме налоговых поступлений составила 73,7%.

В 3 квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом  
2023 года наблюдается увеличение объема поступлений налоговых доходов на  
56792,5 тыс. рублей или 42,6 % за счет увеличения поступлений  
всех налоговых доходов.

Наименьшее исполнение показателей в разрезе подгрупп налоговых  
доходов сложилось:«Налоги на имущество» в общей сумме 3401,0 тыс. рублей или 41,7 % прогнозируемого объема 8150,0 тыс. рублей за счет исполнения по налогу на имущество физических лиц в сумме 1788,4 тыс. рублей или 46,2 %  
прогнозируемого объема 3870,0 тыс. рублей и земельного налога – в сумме 430,7 тыс. рублей или 43,5% прогнозируемого объема 990,0 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

В 3 квартале 2024 года исполнение доходной части бюджета округа по неналоговым доходам составило 9628,2 тыс. рублей или 138,1% прогнозируемого объема. Доля поступлений неналоговых доходов в общем объеме доходной части бюджета округа уменьшилась на 0,3% и составила 1,4% (за 3 квартала 2023 год – 1,1%).В отчетном периоде по сравнению с 3 кварталом 2023 года поступление неналоговых доходов бюджета округа увеличилось на 1156,5 тыс. рублей или 13,7 % в основном за счет доходов от использования имущества, поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба. Показатели исполнения бюджета по подгруппам неналоговых доходов представлены в следующей таблице.

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено на 01.10.2023** | **2024 год** | | |
| **Утверждено** | **Исполнено на 01.10.2024** | |
| **Сумма** | **%** |
| **Всего неналоговые доходы, из них:** | **8471,7** | 6973,0 | 9628,2 | 138,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2834,3 | 3287,0 | 3470,4 | 105,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2105,1 | 459,0 | 2102,3 | 458,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1895,9 | 2168,0 | 1930,3 | 89,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 342,5 | 398,0 | 402,4 | 101,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1089,7 | 639,0 | 1710,1 | 267,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 204,2 | 22,0 | 12,7 | 57,7 |

  Анализируя исполнение бюджета округа по неналоговым доходам, можно сделать вывод, что в отчетном периоде по пяти неналоговым доходным источникам в бюджет округа поступило доходов сверх утвержденных назначений 2655,2 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета по неналоговым доходам в целом выполнена на  138,1%.

**Безвозмездные поступления**

В 3 квартале 2024 года исполнение доходной части бюджета округа по безвозмездным поступлениям составило 521882,0 тыс. рублей  
или 62,0% прогнозируемого объема (842188,8 тыс. рублей).  
Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходной части  
бюджета округа составляет 77,6%, на уровне, что на 3,7 % меньше чем в 3 квартале 2023 года. Наибольшая доля безвозмездных поступлений (более 99%) в бюджет округа приходится на поступления из бюджета Вологодской области.  
Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных  
поступлений представлены в следующей таблице.

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено на 01.10.2023** | **2024 год** | | |
| **Утверждено** | **Исполнено на 01.10.2024** | |
| **Сумма** | **%** |
| **Всего безвозмездные поступления, из них:** | **617051,9** | **842188,8** | **521882,0** | **62** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – бюджетной системы РФ), в том числе: | 617999,6 | 842188,8 | 521207,9 | 61,9 |
| дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 124260,3 | 173029,6 | 125226,5 | 72,4 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 376423,4 | 480661,4 | 262385,7 | 54,6 |
| субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 117070,7 | 180366,2 | 126684,2 | 70,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 7250,0 | 7250,0 | 100 |
| Прочие безвозмездные поступления | 245,2 | 881,7 | 324,0 | 36,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -947,7 | - | -674,1 | - |

Как видно по данным вышеприведенной таблицы в общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет округа за 3 квартал 2024 года,  наибольший удельный вес занимают субсидии —50,3%. На долю дотаций и субсидий приходится -48,3% безвозмездных поступлений, 24,0% и 24,3% соответственно. Уровень исполнения вышеуказанных доходных источников сложился исходя из фактического поступления средств из областного бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года уменьшение безвозмездных поступлений составило 95169,9 тыс. рублей или на 15,4%.

Уменьшение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года к уровню 2023 года обусловлено:

- уменьшением субсидий на 8,2%, что в абсолютном выражении составляет 114037,7 тыс. рублей,

- увеличением дотаций на 0,8 %, что в абсолютном выражении составляет 966,2 тыс. рублей,

- увеличением объема субвенций на 21,3%, что в абсолютном выражении составляет 9613,5 тыс. рублей,

- поступление межбюджетных трансфертов в сумме 7250,0 тыс.рублей,

-увеличение безвозмездных поступлений на 32,1%, что в абсолютном выражении составляет 78,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, по подгруппе «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» учтен возврат из бюджета округа в сумме «-674,1» тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 год» - 947,7» тыс. рублей).

***Анализ исполнения расходной части бюджета Чагодощенского муниципального округа***

По состоянию на 01 октября 2024 года объем утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета с учетом внесенных изменений в Сводную бюджетную роспись в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, составил 1066808,9 тыс. рублей и относительно первого полугодия 2023 года снизился на 57052,6 тыс. рублей или 5,1%.

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 года составило 62,9% утвержденных бюджетных назначений, что на 1,8 процентных выше уровня исполнения расходов за аналогичный период прошлого года (за 3 квартал 2023 года – 659116,4 тыс. рублей или 59,0 %)

Сведения об исполнении расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года в разрезе **разделов функциональной классификации расходов  
бюджета** округа представлены в следующей таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела** | **Наименование** | **Утверждено бюджетных назначений** | **Исполнено на 01.10.2024** | | |
| **сумма** | **%** | **уд.вес,**  **%** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 111948,8 | 88544,8 | 79,1 | 13,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 800,6 | 600,6 | 75,0 | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6180,1 | 4277,4 | 69,2 | 0,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 91047,0 | 87018,2 | 95,6 | 13,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 394230,5 | 170229,5 | 43,2 | 25,4 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 409,6 | 150,0 | 36,6 | 0 |
| 0700 | Образование | 347538,6 | 247208,8 | 71,1 | 36,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 62678,4 | 40285,0 | 64,3 | 6,0 |
| 0900 | Здравоохранение | 1586,0 | 885,3 | 55,8 | 0,1 |
| 1000 | Социальная политика | 25214,6 | 20802,4 | 82,5 | 3,1 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 25174,4 | 10697,0 | 42,5 | 1,6 |
|  | **Всего расходов** | 1066808,9 | 670698,9 | 62,9 | 100 |

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2024 года  
сложился по разделам 04 00 «Национальная экономика»- 95,6 %, 10 00 «Социальная политика» - 82,5%, «Общегосударственные вопросы» - 79,1%, 02 00 «Национальная оборона» – 75,0%.

Наименьшее исполнение сложилось по разделам 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 43,2%, 1000 «Физическая культура и спорт» - 42,5% и 06 00 «Охрана окружающей среды» – 36,6%.

В структуре исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2024 года по разделам классификации расходов бюджета доля расходов, направленных на содержание социальной сферы составила 47,7% общих расходов бюджета («Образование» – 36,9%, «Культура, кинематография» – 6,0%, «Здравоохранение» - 0,1%, «Социальная политика» - 3,1%, «Физическая культура и спорт» - 1,6%). При этом, доля расходов, направленных на «Общегосударственные вопросы» составляет 13,2% общих расходов бюджета округа, по разделам: «Национальная оборона» - 0,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6%, «Национальная экономика» — 13,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» — 25,4%, «Охрана окружающей среды» - 0,01.

Исполнение расходных обязательств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 году осуществляли 9 главных распорядителя бюджетных средств**.**

Исполнение бюджета округа в разрезе ведомственной структуры расходов за 9 месяцев 2024 года варьируется в диапазоне от 53,3 % до 86,8 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение сложилось по Финансовому управлению Администрации Чагодощенского муниципального округа – 86,8%, по Чагодскому территориальному управлению Администрации Чагодощенского муниципального округа – 83,0%, по Сазоновскому территориальному управлению Администрации Чагодощенского муниципального округа – 80,8%, по комитету по управлению имуществом Администрации Чагодощенского муниципального округа -80,5 % по Белокрестскому территориальному управлению Администрации Чагодощенского муниципального округа- 78,80%. Остальные 4 ГРБС бюджета округа исполнили расходы менее 75,0%, из них наиболее низкое исполнение приходится на Контрольно-счетную комиссию Чагодощенского муниципального округа– 53,3%.

Анализ исполнения бюджета округа по муниципальным программам Чагодского муниципального округа (далее – муниципальная программа) осуществлен исходя из отчета об исполнении бюджета округа за3 квартал 2024 года.

По состоянию на 01 октября 2024 года утвержденные бюджетные  
назначения на реализацию 26 муниципальных программсоставили  
1063520,7 тыс. рублей или 99,7% общего объема утвержденных бюджетных  
назначений по расходам бюджета. Относительно первоначально утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ бюджетные ассигнования в целом увеличены на 53577,3 тыс. рублей в основном за счет безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01 октября 2024 года общий объем утвержденных  
бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по  
сравнению с аналогичным периодом 2023 года уменьшился в 5 % раза или на 55908,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программных расходов за 3 квартал 2024 года сложилось в сумме 668036,9 тыс. рублей или 62,8% утвержденных назначений, и по сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ увеличился на 12152,9 тыс. рублей или 1,9%.

Исполнение бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ в интервале от 75,0 процентов и выше сложилось по 12 муниципальным программам, в том числе по одной программе исполнение составило 100,0% («Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы»), менее 75,0 процентов – по 14 программам.

Наименьшее освоение средств сложилось по муниципальной  
программе:«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Чагодощенском муниципальном округе» – 16,1%.

Статьей 4 (пункт 2) Решения о бюджете общий объем бюджетных  
ассигнований, направляемых на исполнение **публичных нормативных  
обязательств**, с учетом внесенных изменений на 2024 год предусмотрен в сумме 3399,8 тыс. рублей, исполнение составило 2340,2 тыс. рублей или 68,8 % утвержденных бюджетных назначений.

Статьей 4(пункт 4) Решения о бюджете размер резервного фонда администрации округа(далее – **Резервный фонд**) на 2024 год утвержден в объеме 38,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходы за счет средств резервного фонда не осуществлялись, остаток зарезервированных средств составил  
38,4 тыс. рублей.

Статьей 4 (пункт 5) Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований  
дорожного фонда Чагодощенского муниципального округа на 2024 год (далее –**Дорожный фонд**) предусмотрен в размере 58490,5 тыс. рублей.  
Согласно Сводной бюджетной росписи на 01.10.2024 объем  
утвержденных бюджетных назначений Дорожного фонда относительно  
показателя Решения о бюджете увеличен на 15,5% или на 7838,8 тыс. рублей и составил 58490,5 тыс. рублей.

В 9 месяцев 2024 года согласно данным отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2024 расходы за счет средств Дорожного  
фонда исполнены в общей сумме 57075,5 тыс. рублей или 97,6%  
утвержденных бюджетных назначений, что на 24,6 процентных пункта выше  
уровня исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года  
(14225,0 тыс. рублей или 73,0%).

Во исполнение п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 №131 — ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» в составе отчета об исполнении бюджета округа за 3 квартал 2024 года приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления округа, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда, подлежащие публикации.

Согласно предоставленной информации за 3 квартал 2024 года численность муниципальных служащих органов местного самоуправления округа составила 59,0 штатных единиц. Численность работников бюджетных учреждений составила 412,6 штатных единиц.

***Источники финансирования дефицита бюджета Чагодощенского муниципального округа.***

Решением о бюджете дефицит на 2024 год утвержден в сумме  
27530,2 тыс. рублей, что составляет 18,2% утвержденного общего годового  
объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных  
поступлений, и на 13,2% превышает ограничение, установленное пунктом 3  
статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В то же время Решением о бюджете в составе источников  
финансирования дефицита бюджета Чагодощенского муниципального округа на 2024 год предусмотрены изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, в пределах которых допускается превышение установленного ограничения в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения бюджета Чагодощенского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года сложился профицит в сумме 2226,8 тыс. рублей (за аналогичный период 2023 года – профицит в сумме 99731,7 тыс. рублей).

***Муниципальный долг.***

Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 28.12.2023 №102 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утвержденм 0 верхний предел муниципального долга.

***Выводы*:**

**1.**По итогам первого полугодия 2024 года бюджет Чагодощенского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 2226,8 тыс. рублей.

**2.** За 9 месяцев 2024 года общий объем доходов бюджета составил 672925,7 тыс. рублей или 64,3% прогнозируемого общего объема доходов, из них:

- налоговые и неналоговые доходы – 151043,7 тыс. рублей или 76,6%;  
-безвозмездные поступления – 521882,0 тыс. рублей или 62,0%.

В 3 квартале 2024 года по сравнению с 3 кварталом  
2023 года общий объем доходов бюджета снизился на 85922,4 тыс. рублей  
или 11,3 %.

**3.** По состоянию на 01 октября 2024 года расходы бюджета округа исполнены на общую сумму 670698,9 тыс. рублей или 62,9 % выше  
уровня исполнения расходов за аналогичный период 2023 года.

**3.1.** Четыре из 9 ГРБС исполнили расходы менее 75,0 %, из них наиболее  
низкое исполнение приходится на Контрольно-счетную комиссию Чагодощенского муниципального округа – 53,3%.

**3.2.** В 3 квартале 2024 года расходы бюджета округа на  
реализацию мероприятий 26 муниципальных программ исполнены на общую  
сумму 668036,9 тыс. рублей или 62,8% утвержденных назначений, что на  
1,9 процентных пункта выше уровня исполнения расходов за аналогичный  
период 2023 года.

**3.3.**В первом полугодии 2024 года расходы за счет средств Дорожного  
фонда исполнены в общей сумме 57075,5 тыс. рублей или 97,6%  
утвержденных бюджетных назначений, что на 24,6 процентных пункта выше  
уровня исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года.  
 **4.** По состоянию на 01 июля 2024 года муниципальный долг округа составил 0 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета округа за 3 квартал 2024 года подготовлен в рамках полномочий администрации Чагодощенского муниципального округа и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Чагодощенского муниципального округа, а также в целом удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета Чагодощенского муниципального округа за 3 квартал 2024 года Контрольно-счетная комиссия Чагодощенского муниципального округа предлагает Финансовому управлению администрации Чагодощенского муниципального округа:

в связи с перевыполнением годовых плановых назначений скорректировать плановые назначения по их поступлению по следующим доходным источникам:

- налог на совокупный доход – в сумме 25072,3 тыс.рублей;

- государственная пошлина – в сумме 1311,6 тыс.рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами — в сумме 2102,3 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – в сумме 402,4 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - в сумме 1710,1 тыс. рублей.

* проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам Чагодощенского муниципального округа;
* обратить внимание на равномерное исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделам и подразделам расходной части бюджета округа;
* в постановлениях об утверждении отчетов об исполнении бюджета информацию об исполнении бюджета отражать согласно данным отчета об исполнении бюджета*.*

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Чагодощенского муниципального округа Н.В. Васильева