

**Заключение на отчёт об исполнении бюджета
Галичского муниципального района
за 1 полугодие 2024 года**

В соответствии с планом работы Контрольно-счётного органа муниципального образования Галичский муниципальный район Костромской области был проведён анализ отчёта об исполнении бюджета Галичского муниципального района за 6 месяцев 2024 года, утверждённого постановлением администрации муниципального района № 271 от 13.08.2024 года.

По состоянию на 01.07.2024 года бюджет муниципального района, согласно данным отчёта управления финансов администрации района, фактически поступление доходов за 6 месяцев 2024 года составило 175816,8 тыс. рублей или 57,4 %.

Структура доходов бюджета муниципального района в разрезе источников поступления приведена в таблице № 1:

таблица №1

<i>Источники поступления доходов</i>	<i>Плановые годовые назначения</i>	<i>Исполнено за 1 полугод. 2024 г.</i>	<i>% исполнения</i>	<i>Удельный вес (%)</i>
Собственные доходы - Всего	61237,4	36012,5	58,8	20,5
В т.ч. налоговые доходы	50056,9	29528,4	59,0	16,8
Неналоговые доходы	11180,5	6484,1	58,0	3,7
Безвозмездные поступления	245233,6	139804,3	57,0	79,5
Всего доходов	306471,0	175816,9	57,4	100

Из данных, приведённых в таблице, видно, что план по поступлению доходов в бюджет района за 1 полугодие 2024 года выполнен на 57,4 %, что на 1,2 % больше соответствующего периода 2023 года. При этом поступление собственных доходов исполнено на 59,0 %, что на 8,2 процентных пункта больше, чем в 1 полугодии 2023 года. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 57,0 процентов, что на 0,2 процента меньше соответствующего периода 2023 года. В структуре поступлений собственных доходов наибольший удельный вес составляют: налог на доходы физических лиц — 31,0 %, налоги на совокупный доход — 35,1 %, доходы от уплаты акцизов – 15,9 %, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 4,8 %. Низкий удельный вес составляют: платежи при пользовании природными ресурсами – 2,3 %.

Сравнительный анализ поступления доходов с соответствующим периодом 2023 года представлен в таблице № 2.

Таблица №2

<i>Источники поступления доходов</i>	<i>Исполнено за 6 мес. 2023 года</i>	<i>Исполнено за 6 мес. 2024 года</i>	<i>Разница «+», «-»</i>
Собственные доходы, Всего	23380,7	36012,5	+12631,8
в т.ч. налоговые доходы	18530,6	29528,4	+10997,8
Неналоговые доходы	4850,1	6484,1	+1634,0
Безвозмездные поступления	149098,4	139804,3	-9294,1
Всего доходов	172479,1	175816,9	+3337,8

Проанализировав поступление доходов в бюджет муниципального района за 6 месяцев 2024 года и соответствующий период 2023 года следует, что поступление доходов увеличилось на 3337,8 тыс. рублей. Увеличение поступления доходов произошло за счёт увеличения поступления собственных доходов на сумму 12631,8 тыс. рублей. Объём безвозмездных поступлений уменьшился по сравнению с соответствующим периодом 2023 года на 9294,1 тыс. рублей, из них объём налоговых доходов увеличился на 10997,8 тыс. рублей и неналоговых доходов увеличился на 1634,0 тыс. рублей. Увеличение произошло по следующим видам доходов: «Налоги на совокупный доход» + 8520,9 тыс. рублей, «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» +468,3 тыс. рублей, «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» +330,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального района на 2024 год утверждены в сумме 317920,0 тыс. рублей. Фактически кассовые расходы за 6 месяцев 2024 года составили 168828,3 тыс. рублей, или 53,1 % от плановых назначений на год. Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации представлена в таблице:

Таблица № 3

<i>Наименование показателей</i>	<i>Плановые назначения на год</i>	<i>Фактическое исполнение за 6 месяцев</i>	<i>% исполнения</i>
0100 Общегосударственные вопросы	28699,1	19477,4	67,9
0400 Национальная экономика	43946,9	6904,2	15,7
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	16007,9	8351,9	52,2
0600 Охрана окружающей среды	200,0	-	-

0700 Образование	188092,8	107250,8	57,0
0800 Культура, кинематография	32981,0	21288,9	64,5
1000 Социальная политика	633,6	266,8	42,1
1100 Физическая культура и спорт	380,0	235,4	61,9
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	128,8	65,2	50,6
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6850,0	4991,0	72,9
Всего расходов	317920,1	168828,3	53,1

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** при плане 28699,1 тыс. рублей, исполнение составило 19474,4 тыс. рублей или 67,9 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» при плане 1645,3 тыс. рублей, исполнение составило 1059,1 тыс. рублей или 64,4 % от плановых назначений;

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления» при плане 170,0 тыс. рублей исполнение составило 86,4 тыс. рублей или 50,8 %.

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» при плане 10444,5 тыс. рублей исполнение составило 7356,0 тыс. рублей или 70,4 %.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» при плане 3625,7 тыс. рублей исполнение составило 2567,9 тыс. рублей или 70,8 %.

0111 « Резервные фонды» при плане 100,0 тыс. рублей исполнение составило 0 процентов;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» при плане 12713,6 тыс. рублей исполнение составило 8405,0 тыс. рублей или 66,1 %.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** при плане 43946,9 тыс. рублей, исполнение составило 6904,2 тыс. рублей или 15,7 %, в том числе по подразделам:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 7516,3 тыс. рублей исполнение составило 1300,2 тыс. рублей или 17,3 %.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при плане 35753,0 тыс. рублей исполнение составило 5291,0 тыс. рублей или 14,8 %.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане 677,6 тыс. рублей исполнение составило 313,0 тыс. рублей или 46,2 %.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при плане 16007,9 тыс. рублей, исполнение составило 8351,9 тыс. рублей или 52,2 %, в том числе по подразделу:

0501 «Жилищное хозяйство» при плане 27,9 тыс. рублей исполнение составило 14,1 тыс. рублей или 7,6 %;

0502 «Коммунальное хозяйство» при плане 15980,0 тыс. рублей исполнение составило 8337,8 тыс. рублей или 52,2 %;

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** при плане 200,0 тыс. рублей исполнение составило 0 %, в том числе по подразделу:

0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» при плане 200,0 тыс. рублей исполнение составило 0 %.

По разделу **0700 «Образование»** при плане 188092,8 тыс. рублей исполнение составило 107250,8 тыс. рублей или 57,0 %, в том числе по подразделам:

0701 «Дошкольное образование» при плане 15856,8 тыс. рублей исполнение составило 9045,3 тыс. рублей или 57,0 %.

0702 «Общее образование» при плане 155933,4 тыс. рублей исполнение составило 88613,8 тыс. рублей или 56,8 %;

0703 «Дополнительное образование детей» при плане 5106,7 тыс. рублей исполнение составило 2716,2 тыс. рублей или 53,2 %;

0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» при плане 4358,9 тыс. рублей исполнение составило 2273,2 тыс. рублей или 52,2 %;

0709 «Другие вопросы в области образования» при плане 6837,0 тыс. рублей исполнение составило 4602,3 тыс. рублей или 67,3 %;

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** при плане 32981,0 тыс. рублей исполнение составило 21288,9 тыс. рублей или 64,5 %, в том числе по подразделам:

0801 «Культура» при плане 31780,1 тыс. рублей, исполнение составило 20455,4 тыс. рублей или 64,4 %;

0804 «Другие вопросы в области культуры» при плане 1200,9 тыс. рублей исполнение составило 833,5 тыс. рублей или 69,4 %;

По разделу **1000 «Социальная политика»** при плане 633,6 тыс. рублей исполнение составило 266,8 тыс. рублей или 42,1 %, в том числе по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» при плане 298,0 тыс. рублей исполнение составило 171,2 тыс. рублей или 57,4 %.

1003 «Социальное обеспечение населения» при плане 123,4 тыс. рублей исполнение составило 16,7 тыс. рублей или 13,5 %;

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» при плане 212,2 тыс.

рублей исполнение составило 78,9 тыс. рублей или 26,4 %;

По разделу **1100 « Физкультура и спорт»** при плане 380,0 тыс. рублей исполнение составило 235,4 тыс. рублей или 61,9 %, в том числе по подразделу:

1102 «Массовый спорт» при плане 380,0 тыс. рублей, исполнение составило 235,4 тыс. рублей или 61,9 %:

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при плане 128,8 тыс. рублей исполнение составило 65,2 тыс. рублей или 50,6 %, в том числе по подразделу:

1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» при плане 128,8 тыс. рублей исполнение составило 65,2 тыс. рублей 50,6 %.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** при плане 6850,0 тыс. рублей исполнение составило 4991,0 тыс. рублей или 72,9 %, в том числе по подразделам:

1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» при плане 3100,0 тыс. рублей исполнение составило 3100,0 тыс. рублей или 100 %;

1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» при плане 3750,0 тыс. рублей исполнение составило 1891,0 тыс. рублей или 50,4 %.

Сравнительный анализ расходов с соответствующим периодом 2023 года представлен в таблице:

Таблица №4

<i>Наименование показателей</i>	<i>1 полугодие 2023 года</i>	<i>1 полугодие 2024 года</i>	<i>Разница «+» «-»</i>
0100 Общегосударственные вопросы	16772,7	19477,4	+2704,7
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23,8	-	-23,8
0400 Национальная экономика	30474,5	6904,2	-23570,3
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	7828,8	8351,9	+523,1

0700 Образование	92114,6	107250,8	+15136,2
0800 Культура, кинематография	15294,2	21288,9	+5994,7
1000 Социальная политика	294,2	266,8	-27,4
1100 Физическая культура и спорт	32,3	235,4	+203,1
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	182,6	65,2	-117,4
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6171,4	4991,0	-1180,4
Итого расходов	169187,1	168828,3	-358,8

В целом по расходам бюджет муниципального района уменьшился на 358,8 тыс. рублей. В основном уменьшение расходов произошло за счёт следующих разделов бюджетной классификации: «Национальная экономика» -23570,3 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты общего характера» -1180,4 тыс. рублей. Увеличение расходов произошло за счёт разделов: «Образование» +15136,2 тыс. рублей, «Культура, кинематография» +5994,7 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2024 года профицит бюджета муниципального района составил 6988,5 тыс. рублей.

Данные о привлечении источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района за 1 полугодие 2024 года приведены в таблице.

<i>Наименование показателей</i>	<i>Плановые назначения</i>	<i>Исполнено</i>
Источники финансирования дефицита бюджета Всего	11449,0	-6988,5
Источники внутреннего финансирования бюджета из них	-1196,0	-1196,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-1196,0	-1196,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-1196,0	-1196,0

Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (бюджетные кредиты, предоставленные муниципальным образованиям для частичного покрытия дефицита бюджета)	-1196,0	-1196,0
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	-12645,0	-5792,5
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-306471,0	-178278,7
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	319116,0	172486,2

Муниципальный долг

По состоянию на 01.07.2024 года задолженность бюджета муниципального района по бюджетным кредитам перед областным бюджетом составляет 10696,0 тыс. рублей.

Проанализировав отчёт об исполнении бюджета Галичского муниципального района за 1 полугодие 2024 года, Контрольно-счётный орган Галичского муниципального района рекомендует администрации Галичского района продолжить работу по мобилизации собственных доходов в бюджет района.

Председатель Контрольно-
счётного органа

Е.М.Бабурина