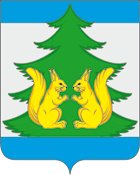
******

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Ленский муниципальный район»

ул. Бр.Покровских, д.19, с.Яренск, Ленский район, Архангельская область 165780,

тел.(818 59) 5-25-84, email [ksklensky@mail.ru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_](mailto:ksklensky@mail.ru____________________________________________)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| от 14 августа 2024 года | | № 3 | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  С. В. Коржакову |
| на № | от | |
|  | | |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Е.Посохову

**Информация**

**Контрольно-счётной комиссии МО «Ленский муниципальный район»**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года».**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации, «Положение о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район» (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденное решением Собрания депутатов от 18 июня 2014 года № 34-н, с изменениями, Положение «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденное решением Собрания депутатов от 04.03.2022 № 156, план работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» (далее КСК) на 2024 год.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчетность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года.

Сведения по состоянию на 01.07.2024 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

Отчет о расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года.

**3. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация МО «Ленский муниципальный район».

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 25 июля по 25 августа 2024 года.

***5*. Цель экспертно-аналитического мероприятия**: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года, анализ поступления доходов бюджета, анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования, а также анализ дефицита местного бюджета. Проверка расходования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район».

**6. Исследуемый период:** 1 полугодие 2024 года.

**7. Результаты мероприятия:**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, планом работы КСК на 2024 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года».

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, ст.36 Положения о бюджетном процессе «Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года утвержден постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 24.07.2024 № 381 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года».

В соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе Отчет предоставлен в Собрание депутатов и КСК 24.07.2024 года, в установленные сроки.

В соответствии с Решением Собрания депутатов №85-н от 25.02.2015 «Об утверждении состава и формы ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Ленский муниципальный район» и Положением о бюджетном процессе в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК .

24 июля 2024 года представлены Сведения по состоянию на 01.07.2024 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

**7.1. Изменение основных характеристик бюджета Ленского муниципального района за 1 квартал 2024 года.**

В ходе исполнения бюджета 2024 года, утвержденного решением Собрания депутатов № 65-н от 13.12.2023г., в него внесены изменения, которые затронули утвержденные показатели доходов и расходов бюджета и основные параметры.

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года по основным характеристикам в сравнении с уточненными показателями составило:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные  характеристики бюджета | Принято на сессии по бюджету 2024г. (реш.65-н от 13.12.2023г.) |  |  |  |
| Уточненный  план на 2024г. | Отчет  1 пол. 2024г. | %  исполнения |
| **Общий объем доходов** | 880021,6 | 931076,60 | 513918,9 | 55,2 |
| **Общий объем расходов** | 894430,0 | 950105,10 | 523681,4 | 55,1 |
| **Дефицит-**  **Профицит +** | -14408,4 | -19028,50 | -9762,50 | Х |

За 1 пол. 2024 года в муниципальный бюджет поступило доходов в сумме 513918,9 тыс. руб., что по отношению к уточненным параметрам 2024 года составило 55,2 %

За 1 пол. 2024 года дефицит бюджета составил 9762,50 тыс. руб.

Согласно предоставленного отчёта об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 пол. 2024 года плановый дефицит бюджета не превышает предельный объём, установленный статьей 92.1. БК РФ.

**7.2. Исполнение бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года.**

Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Утвержденный**  **план**  **на 2024**  **год** | **Уточненный**  **план**  **на 2024**  **год** | **Исполнение**  **на**  **01.07.2024 года** |
| **% к уточнен-**  **ному плану**  **на**  **2024год** |
| **Доходы бюджета,**  **в том числе:** | 880021,6 | 931076,60 | 513918,90 | **55,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **145539,1** | **145539,1** | **50486,30** | **47,10** |
| **Безвозмездные поступления** | **734482,5** | **785537,50** | **445285,20** | **56,7** |
| **Расходы бюджета** | 894430,0 | 950105,10 | 522681,4 | **55,1** |
| **Дефицит (-)/ профицит (+)** | **-**14408,4 | **-19028,500** | -9762,50 | **Х** |

**1. Исполнения доходной части бюджета за 1 полугодие 2024 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 86,7 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 13,3 %.

**Анализ исполнения бюджета по доходам муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 01.07.2024 года** приведен в таблице:

таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | % |
| *на 01.07.2024* | исполнения |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **931076,6** | **513918,9** | **55,2** |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***145539,1*** | ***68633,7*** | ***47,2*** |
| Налог на прибыль, доходы | 107138,3 | 50486,3 | 47,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 11693,5 | 5626,1 | 48,1 |
| Налоги на совокупный доход | 6296,0 | 5149,4 | 81,8 |
| Налоги на имущество | 7047,0 | 716,1 | 10,2 |
| Госпошлина | 1225,0 | 910,9 | 74,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10805,5 | 4668,4 | 81,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 570,0 | 158,7 | 27,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,00 | 12,7 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,00 | 668,4 | 0,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 763,8 | 236,7 | 13,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | - |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***785537,5*** | ***445285,2*** | ***56,7*** |

**Налог на прибыль,доходы** исполнен за 1 пол. 2024г. в объеме 50486,3тыс. рублей или 47,1 % от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.** Исполнение составило 5626,1 тыс. рублей или 48,1% от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 5149,4 тыс. рублей или 81,8 % от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Налог на имущество.** Исполнение составило 716,1 тыс. рублей или 10,2 % от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 910,9 тыс. рублей или 74,4 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 4668,4тыс. рублей или 81,2 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год.

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 158,7 тыс. рублей или 27,8 % от уточненных прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год. **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства** поступили в бюджет района в сумме 12,7 тыс. рублей прогнозные показатели плана по доходам на 2024 год не планировались.
* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 668,4 тыс. рублей прогнозные показатели плана по доходам на 2024 год не планировались.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 236,7 тыс. рублей или 31,0% от прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в муниципальный бюджет за 1 пол 2024 года составили 445285,2 тыс. руб. или 56,7 % всех поступивших доходов муниципального бюджета.

Основную долю в составе безвозмездных поступлений, полученных в муниципальный бюджет в отчетном периоде, занимают безвозмездные поступления из областного бюджета, что представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | План 2024,  год | | 2024, факт  1 пол. | Уд. вес к итогу, % | | | Отклонение факт 2024 к плану | |
| тыс.руб | % не исполнения |
| 1 | | 2 | | 3 | 4=3/2\*100 | | | 5 | 6 |
| Дотации | | 309320,4 | | 154660,7,0 | 50,0 | | | 154659,7 | 50,0 |
| Субсидии | | 35911,3 | | 10687,6 | 29,8 | | | 25223,70 | 70,2 |
| Субвенции | | 409090,7 | | 277771,8 | 67,9 | | | 131318,90 | 32,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | | 31220,0 | | 2171,5 | 7,0 | | | 29048,50 | 93,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | | -1 2,9 | | -14,4 | 111,6 | | | - | - |
| перечисления из бюджетов муниц.районов (бюджеты муниципальных районов)для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм | | -16,1 | | -16,1 | 0 | | | - | - |
| доходы от возврата остатков | 8,0 | | 8,0 | | 100 | | - | | - |
| Итого | 785537,5 | | 445285,2 | | 56,7 | 340252,3 | | | 43,3 |

Поступление иных межбюджетных трансфертов обусловлено межбюджетными трансфертами, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 2171,5 тыс. руб.

За отчетный период безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет в целом получено 445285,2 тыс. руб., что в основном обеспечено поступлением от муниципальных бюджетных учреждений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил -14,4 тыс. руб.

**2. Исполнение расходной части муниципального бюджета.**

Расходы муниципального бюджета за 1 пол. 2024 года исполнены на сумму 523681,4 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 1 пол.. 2024 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 1 пол. 2024 года приведен в таблице № 3

таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование раздела** | **Уточненный план**  **на**  **2024 год** | **Кассовое**  **исполнение**  **1 пол.**  **2024 года** | **Процент**  **выполнения**  **от плана**  **5=4/3** | **Процент в структуре расходов, раздела**  **6=0102/0100** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **126123,5** | **47450,4** | **37,6** | \* |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **2858,3** | **1373,9** | **48,1** | 2,9 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **2697,0** | **1215,9** | **45,1** | 2,7 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | **60157,27** | **29602,6** | **49,2** | 62,4 |
| 0105 | Судебная система | **3,6** | **3,6** | **100** | 0,01 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | **12324,5** | **2979,7** | **24,2** | 13,8 |
| 0111 | Резервные фонды | **1449,6** | **0** | **0,0** | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | **46850,4** | **8557,7** | **18,3** | 18,0 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1603,2** | **801,6** | **50,0** | **\*** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | **1603,2** | **801,6** | **50,0** | 100 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **505,2** | **220,5** | **43,6** | **\*** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | **505,2** | **220,5** | **43,7** | 100 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **33108,1** | **14926,3** | **45,1** | **\*** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | **30,0** | **0,0** | **0,0** | - |
| 0408 | Транспорт | **9078,5** | **1773,9** | **19,5** | 11,9 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | **19936,7** | **13127,4** | **65,8** | 87,9 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | **4062,9** | **25,0** | **0,6** | 0,2 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **25536,6** | **5791,1** | **22,7** | **\*** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | **7867,4** | **4461,0** | **56,7** | 77,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | **11472,0** | **857,0** | **7,5** | 14,8 |
| 0503 | Благоустройство | **6197,2** | **473,1** | **0,08** | 8,2 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **2586,4** | **738,1** | **28,5** | \* |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | **2586,4** | **738,1** | **28,5** | 100 |
| **0700** | **Образование** | **632984,9** | **390191,1** | **61,6** | **\*** |
| 0701 | Дошкольное образование | **162985,4** | **98838,4** | **60,6** | 25,3 |
| 0702 | Общее образование | **386044,5** | **243431,1** | **63,1** | 62,4 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | **41224,8** | **22513,2** | **54,6** | 5,8 |
| 0707 | Молодежная политика | **3328,6** | **1474,6** | **44,3** | 0,4 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | **39401,6** | **23933,8** | **60,7** | 6,1 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **82321,5** | **41367,5** | **50,3** | **\*** |
| 0801 | Культура | **82321,5** | **41367,5** | **50,3** | 100 |
| **1000** | **Социальная политика** | **31941,3** | **17233,6** | **54,0** | **\*** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | **4246,4** | **1861,8** | **43,8** | 10,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | **4793,9** | **4578,0** | **95,5** | 26,6 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | **19492,7** | **9367,6** | **48,1** | 54,4 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | **3408,4** | **1426,3** | **41,8** | 8,3 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1766,8** | **470,0** | **26,6** | **\*** |
| 1103 | физическая культура | **1766,8** | **470,0** | **26,6** | 100 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1739,0** | **350,9** | **20,2** | **\*** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | **1739,0** | **350,9** | **20,2** | 100 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **9888,5** | **4140,3** | **41,9** | **\*** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **3849,8** | **1825,2** | **47,4** | 44,1 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | **6038,6** | **2315,0** | **38,3** | 55,9 |
|  | **Всего расходов** | **950105,1** | **523681,4** | **55,1** | **\*** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчетном периоде составили 449262,2 тыс. руб. или 85,8% от всех расходов муниципального бюджета.

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды произведены в сумме 21455,5 тыс. руб. или 4,1 % от общего объема расходов.

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют 52963,7 тыс. руб. или 10,1 % от их общей суммы.

Анализ отчета об исполнении муниципального бюджета за 1 полугодие 2024 года показал, что в разрезе разделов и подразделов муниципального бюджета имеет место неравномерность исполнения расходов.

Высокий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделу «дошкольное образование» - 60,6%, «общее образование» - 63,1%по подразделу «дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 65,8 %, социальное обеспечение населения – 95,5 %, национальная оборона – 50,0 %, судебная система 100%

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам:

- Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора 24,2%

-транспорт – 19,5%

- благоустройство – 0,08%;

- сельское хозяйство и рыболовство – 0%,

-Другие вопросы в области национальной экономики – 0,6

- Коммунальное хозяйство 7,2%

- охрана окружающей среды 28,5%

- другие общегосударственные вопросы 18,3%

Исполнение расходов по остальным разделам составляет в пределах от 28,5% до 50%.

В соответствии с представленной отчётностью за 1 полугодие 2024 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»** составляют в структуре расходов **47450,4** тыс. руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 48,1 %, расходы на представительные органы муниципального образования – 45,1 %, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 49,2%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 24,2%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 18,3 %.

Плановые показатели расходов по разделу «общегосударственные вопросы» по отчету за 1 полугодие 2024 года составляют **126123,5** тыс.руб..

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют 50,0% от годового плана или 801,6 тыс. руб. - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение кассовых расходов 220,5 тыс. руб. или 43,6%

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют 45,1 %, или 14926,3 тыс. руб..

**Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в общей структуре расходов 22,7%, или 5791,1 тыс. руб

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключённых муниципальных контрактов, сезонностью осуществления расходов.

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды»** в общей структуре расходов 28,5 %, или 738,1 тыс. руб.

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Охрана окружающей среды» обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключённых муниципальных контрактов, сезонностью осуществления расходов.

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 61,6 %, или 390191,1 тыс. руб.,

В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дошкольному образованию – 25,3% в структуре расходов по разделу или 98838,4 тыс. руб Кассовое исполнение 60,6 % от годовых назначений.

- расходы по общему образованию – 62,4% в структуре расходов по разделу или 243431,1 тыс. руб. Кассовое исполнение 63,1 % от годовых назначений.

- расходы по дополнительному образованию детей 5,8 % в структуре расходов по разделу или 22513,2 тыс. руб. Кассовое исполнение 54,6 % от годовых назначений.

- расходы по молодёжной политике – 0,4% в структуре расходов или 1474,6 тыс.руб Кассовое исполнение 44,3 % от годовых назначений.

- расходы по другим вопросам в области образования 6,1 % в структуре расходов по разделу или 23933,8 тыс. руб. Кассовое исполнение 60,7 % от годовых назначений.

За 1 квартал 2024 года в таблице № 5 представлена группировка расходов муниципального бюджета по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе подразделов бюджетной классификации.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **утверждённые назначения**  **на 2024 год** | **1 полугодие 2024 года** | | **процент исполнения** | |
| **кассовый**  **план** | **кассовое исполнение** | **к утверждённым назначениям** | **к кассовому плану** |
| Дошкольное образование | 162985,4 | 98838,4 | 98838,4 | 60,6 | 100,0 |
| Общее образование | 386044,5 | 243431,1 | 243431,1 | 63,1 | 100,0 |
| Дополнительное образование детей | 41224,8 | 22513,2 | 22513,2 | 54,6 | 100,0 |
| Молодежная политика | 3328,6 | 1474,6 | 1474,6 | 44,3 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 39401,6 | 23933,8 | 23933,8 | 60,7 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **632984,9** | **390191,1** | **390191,1** | **61,6** | **100,0** |

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

по дошкольному образованию 60,6 % или 98838,4 тыс. руб.,

по общему образованию – 63,1% или 243431,1 тыс. руб.,

по дополнительному образованию – 54,6 % или 22513,2 тыс. руб.

Исполнение к кассовому плану за 1 полугодие 2024 года составило 100% по всем подразделам.

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 50,3 %, или 41367,5 тыс. руб.

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в структуре 54 %, или 17233,6 тыс. руб.

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** Кассовое исполнение годового плана составило 26,6 % или 470,0 тыс. руб.

Анализ кассового исполнения годового плана по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе мероприятий представлен в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели (мероприятие) | Бюджетные обязательства  на 2024 год | Кассовое исполнение  1 пол 2024 года | Процент  исполнения |
| Физическая культура и спорт | 1766,8 | 470,0 | 26,6 |
| ВСЕГО | 1766,8 | 470,0 | 26,6 |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют 1739,0 тыс. руб.. Кассовое исполнение годового плана составило 20,2 % или 350,9 тыс. руб.

Фактический объем долговых обязательств на 01.07.2024 г. – 14000,00 тыс. руб.

Привлечено долговых обязательств за 1 полугодие 2024 г. – 10000,00 тыс. руб.,

Погашено долговых обязательств за 1 полугодие 2024г. – 10000,00 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют 4140,3 тыс. руб. исполнение годового плана 41,9%, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 47,4% в расходах раздела «Межбюджетные трансферты» или 1825,2 тыс. руб.;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера – 38,3% или 2315,0 тыс. руб..

**3. Отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года.**

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьёй 13 Решения о бюджете размер резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 2024 год установлен в сумме **1449,6** тыс. рублей на иные бюджетные ассигнования.

Согласно отчёта «Об использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 01 июля 2024 года»;

- выделено средств по постановлению Администрации МО «Ленский муниципальный район» в сумме 675,2 тыс. руб;

- израсходовано 583,2 тыс. рублей:

- неиспользованный остаток резервных средств на 01.07.2024 составил 92,0 тыс. рублей.

**4. Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 1 полугодие 2024 года.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически замещено должностей на 1июля | | | Кассовые затраты на денежное содержание за 1 полугодие (тыс. руб.) | | |
| 2023  года | 2024  года | отклонения | 2023  года | 2024  года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 380,2 | 337,8 | -42,4 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 563,4 | 504,4 | -59,0 |
| Выборные муниципальные должности КСК МО «Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 434,6 | 519,1 | 84,5 |
| Муниципальные служащие КСК МО «Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 221,7 | 358,5 | 136,8 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО, из них: | 70 | 68 | -2 | 24676,3 | 29051,6 | 4375,3 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 5,5 | 5,5 | 0 | 1967,2 | 1834,6 | -132,6 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 655,5 | 1097,6 | 442,1 |
| Работники  Администрации МО | 7 | 8 | 1 | 1302,3 | 1471,9 | 169,6 |
| передача полномочий от поселений | 0 | 1 | 1 | 0 | 137,2 | 137,2 |
| Работники казенных учреждений | 18,8 | 23,8 | 5 | 3299,6 | 4639,6 | 1340,0 |
| Численность работников муниципальных бюджетных учреждений МО | 811,6 | 768 | -43,6 | 219045,5 | 237542,1 | 18496,6 |
| из них: в сфере образования | 732,8 | 687,1 | -45,7 | 195914,7 | 211070,3 | 15155,6 |
| в сфере культуры | 74,8 | 76,9 | 2,1 | 22865,6 | 26471,8 | 3606,2 |
| в других сферах (физическая культура и спорт) | 4 | 4 | 0 | 265,2 | 0,00 | -265,2 |

Согласно отчёту за 1 полугодие 2024 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 68ед. (с учётом муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 ед.). Общая численность работников Администрации не превышает значения по численности, установленные Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 11.11.2015 №118-н «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район».

**Выводы**

Утверждённый отчёт об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024 года подготовлен в соответствии со статьёй 264.2 Бюджетного кодекса Российской федерации, статьёй 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район», утверждённого решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 18.06.2014 №34-н.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2024г предоставлен в контрольно-счётную комиссию МО «Ленский муниципальный район» в сроки, установленных «Положением о бюджетном процессе в МО

« Ленский муниципальный район».

Бюджет за 1 полугодие 2024 года исполнен:

- по доходам на сумму 513918,9 тыс. руб., что составляет 55,2 процентов от уточнённого годового плана;

- по расходам на сумму 523681,4 тыс. руб. или на 55,1 процентов от уточнённого годового плана.

- дефицит бюджета составил 9762,5 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.04.2023 года составляет 14000,00 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 1 полугодие 2024 года составили 47,2 процентов годового плана или 68633,7 тыс. руб.

Численность муниципальных служащих и работников Администрации соответствует Решению Собрания депутатов от 11.11.2015 №118-н, с изменениями.

**Предложения**

По результатам проведённой экспертизы контрольно-счётная комиссия полагает возможным предложить Собранию депутатов МО «Ленский муниципальный район» принять к сведению предоставленный отчёт об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года.

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» Л.Ю.Борисова

Инспектор Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» Е.Л.Рогова