#### 

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за первое полугодие 2024 года.**

**30 июля 2024 года № 15**

Настоящая справка подготовлена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Сортавальского муниципального района от 26.01.2012г. №232 «Об образовании контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района и утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района» (с изменениями и дополнениями), плана работы Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета 25.12.2023г. №20 в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* Отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 июля 2024 года и на 1 июля 2023 года;
* Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2024 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2024 года;
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023г. №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 г. и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом изменений и дополнений;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2024г.;
* Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2024 года.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2024 года проанализированы:**

-исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2024 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 июля 2024 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2024 года;

-исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.07.2024 года.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Бюджет Сортавальского муниципального района на 2024 год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023г. №38) был утвержден по доходным источникам в сумме 1 053 780,5 тыс. руб., расходным обязательствам – 1 061 780,5 тыс. руб. Бюджет Сортавальского муниципального района на 2024 год был утвержден с дефицитом в сумме 8 000,0 тыс. рублей. В I полугодии 2024 года в утвержденный бюджет изменения вносились один раз. В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам увеличились на 124 160,6 тыс. руб., и составили 1 177 941,1 тыс. руб., по расходам на 162 904,2 тыс. руб. и составили 1 224 684,7 тыс. руб., дефицит бюджета на 38 743,6 тыс. руб. и составил 46 743,6 тыс. руб.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2024 года**

Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2024 года отражены в Таблице № 2.

**Таблица № 2,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Утверждено**  **Решением**  **о бюджете с учетом изменений** | **Уточненные назначения** | **Отклонение**  **(гр.3-гр.2)** | **Исполнено** | **Исполнение, %** | |
| **к решению о бюджете** | **К уточненным назначениям** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| **Общий объем доходов, в том числе** | **1 177 941,1** | **1 177 941,1** | 0,0 | 614 268,9 | 52,2 | 52,2 |
| **Объем безвозмездных поступлений** | **725 152,2** | **725 152,2** | 0,0 | 379 379,3 | 52,3 | 52,3 |
| **Общий объем расходов** | **1 224 684,7** | **1 246 466,2** | +21 781,5 | 613 525,8 | 50,1 | 49,2 |
| **Дефицит (-)**  **(профицит(+) бюджета** | **-46 743,6** | **-46 743,6** | 0,0 | 743,1 | х | х |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 июля 2024г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 1 177 941,1 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 1 246 466,2 тыс. руб., дефицит бюджета – соответствует плановым показателям, утвержденным решением о бюджете в сумме 46 743,6 руб.

Согласно отчетных данных, бюджет по доходам исполнен в размере 614 268,9 тыс. руб. или на 52,2% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 613 525,8 тыс. руб. или 49,2% к утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за 1 полугодие сложился профицит в сумме 743,1 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2024 год по расходам утверждены в сумме 1 224 684,7 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 июля 2024г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 1 246 466,2 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, и показателей уточненной сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2024 год составили 21 781,5 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 июля 2024 года, решением руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района были внесены изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета:

Администрация Сортавальского муниципального района +3 922,8 тыс. руб.

Финансовое управление +17 525,0 тыс. руб.;

Районный комитет образования +101,0 тыс. руб.;

Отдел культуры и спорта +232,7тыс. руб.;

Согласно Пояснительной записки руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района в сводную бюджетную роспись были внесены изменения, без внесения изменений в решение о бюджете, на основании вступления в силу нормативных правовых актов исполнительной власти РК, предусматривающих осуществление полномочий органов местного самоуправления за счет межбюджетных трансфертов в соответствии с заключенными соглашениями, а также изменения в сводную бюджетную роспись по решению вопросов местного значения в пределах объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

Таким образом, последующие изменения утвержденных показателей Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района были внесены в соответствии с решением руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с ч.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2024 г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

**Таблица №3,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2024 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2024 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 234 889,5 | 102,6 | 51,9 | +8,4 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 379 379,4 | 100,0 | 52,3 | +0,5 |
| **Общий объем доходов** | 614 268,9 | 101,0 | 52,1 | +3,5 |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период текущего года превысило прогнозируемый объем (графа 3) на 2,6 процентных пункта. По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сортавальского муниципального района в объеме 100% от плана. В целом, в районный бюджет доходов поступило больше на 1% от плановых показателей.

При сравнении процента исполнения доходов с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается рост по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 8,4 процентных пункта и рост по группе «Безвозмездные поступления» на 0,5 процентных пункта. В целом процент исполнения доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие текущего года вырос по сравнению с процентом исполнения доходной части за 1 полугодие 2023 года (48,6%) на 3,5 процентных пункта.

**Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»**

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2024г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-июнь 2024 года поступили в сумме 234 889,5 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 182 780,0 тыс. руб., т.е. объем поступлений вырос на 52 109,5 тыс. руб. или на 28,5 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составило 164 272,2 тыс. руб., что составляет 93,1% от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц также занимал наибольший удельный вес в объеме налоговых поступлений и составлял 114 755,5 тыс. руб. (93,0%), что на 49 516,7 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2024 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 103,4%, или если смотреть в абсолютном выражении, то поступило в бюджет сверх плана 5 389,4 тыс. руб. от планового показателя (158 882,8 тыс. руб.).

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 176 450,8 тыс. руб. или 52,4% к годовым бюджетным назначениям и 103,1% к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 полугодии 2024 года изменилась по сравнению с первым полугодием 2023 года.

**Таблица №4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2024 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2023 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 35% | 31% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 2% | 2% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 48 % | 51% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15% | 9% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | Менее 1% | 7% |
| Прочие неналоговые доходы | - | - |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, за 1 полугодие 2024 года сократился удельный вес поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и удельный вес доходов от штрафов, санкции, возмещение ущерба. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов и доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности возрос. Удельный вес доходов от платы за пользование природными ресурсами сохранился на уровне прошлого года.

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 полугодие 2024г. доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 8 463,5 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 5 315,3 тыс. руб., т.е. объем поступлений за 1 полугодие текущего года возрос на 3 148,2 тыс. руб. Исполнение составило 35,2% к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода на соответствующий период плановые показатели исполнены на 103,2 процентных пункта.

Сокращение удельного веса поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 полугодие текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло на 3 процентных пункта. В номинальном выражение произошел сокращение поступлений данного вида неналогового дохода на 1 745,9 тыс. руб. За 1 полугодие 2024 г. исполнение составило 28 025,5 тыс. руб. или 50,2% к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода на соответствующий период плановые показатели выполнены на 102,4 процентов.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшился на 502,9 тыс. руб. На снижение объема поступлений, в основном повлияло сокращение доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 58 438,7 тыс. руб. или 50,4% к годовым бюджетным назначениям и 101,0% к объему прогнозных поступлений на 1 полугодие текущего года.

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, поступивших за 1 полугодие текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

**Ряд 1**- Исполнено за 1 полугодие 2024г., тыс. руб.

**Ряд 2**–Исполнено за 1 полугодие 2023г., тыс. руб.

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

5. Прочие неналоговые доходы.

6. Платежи при пользовании природными ресурсами.

Как видно на диаграмме, доходы по трем неналоговым источникам за 1 полугодие текущего года выше доходов по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

По двум из шести неналоговых источников в 1 полугодии текущего года произошло снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 379 379,4 тыс. руб. Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 52,3% к годовым бюджетным назначениям.

Структура безвозмездных поступлений характеризуется следующими показателями: (тыс.руб.)

1. Дотации
2. Субвенции
3. Субсидии
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Прочие безвозмездные поступления
6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие текущего финансового года составили 613 525,8 тыс. руб. или 49,2% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 7,0%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 573 250,8 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за рассматриваемый период в разрезе функциональной структуры в сравнении с бюджетными назначениями, утвержденными сводной бюджетной росписью, приведен в Таблице №5:

**Таблица № 5,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **Утверждено сводной бюджетной росписью** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 полугодие 2024 г.** | **Процент исполнения к уточненным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | 102 544,1 | 102 544,1 | 49 548,4 | 48,3 | 52 995,7 |
| **0200** | **Национальная оборона** | 1 816,8 | 1 816,8 | 592,2 | 32,6 | 1 224,6 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 680,0 | 680,0 | 0,0 | 0,0 | 680,0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | 5 976,9 | 5 976,9 | 724,3 | 12,1 | 5 252,6 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 45 343,1 | 45 343,1 | 4 274,9 | 9,4 | 41 068,2 |
| **0700** | **Образование** | 887 857,4 | 887 857,4 | 455 608,4 | 51,3 | 432 249,0 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | 51 234,0 | 51 234,0 | 29 138,9 | 56,9 | 22 095,1 |
| **1000** | **Социальная политика** | 45 286,8 | 45 286,8 | 27 805,3 | 61,4 | 17 481,5 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | 69 861,0 | 69 861,0 | 33 289,8 | 47,7 | 36 571,2 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | 2 730,2 | 2 730,2 | 1 941,5 | 71,1 | 788,7 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 19 155,0 | 19 155,0 | 6 945,2 | 36,3 | 12 209,8 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 13 980,8 | 13 980,8 | 3 656,9 | 26,2 | 10 323,9 |
| **Всего расходов:** | | **1 246 466,2** | **1 246 466,2** | **613 525,8** | **49,2** | **632 940,4** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 613 525,8 тыс. руб., что составляет 49,2% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату (1 246 466,2 тыс. руб.).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 0% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 71,1% по разделу «Средства массовой информации». Таким образом наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 1 полугодие 2024 года.

Исполнение сводной бюджетной росписи районного бюджета за рассматриваемый период текущего года в разрезе главных распорядителей расходов бюджета представлено в Таблице №6:

**Таблица №6,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель бюджетных средств** | **Утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений** | **Исполнено** | **Процент исполнения бюджетных назначений** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 125 446,6 | 55 422,1 | 44,2 |
| Сортавальское финансовое управление | 81 314,6 | 19 983,9 | 24,6 |
| Районный комитет образования | 911 031,1 | 469 383,0 | 51,5 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 3 319,6 | 2 520,3 | 75,9 |
| Отдел культуры и спорта | 125 354,4 | 66 216,4 | 52,8 |
| **Всего** | **1 246 466,2** | **613 525,8** | **49,2** |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 24,6% до 75,9%. Два главных распорядителя исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже полугодового значения (50%). По главному распорядителю Сортавальское финансовое управление, бюджетные назначения исполнены на 24,6 процентов ниже полугодового значения.

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за I полугодие 2024 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в Таблице №7:

**«Группировка расходов по группам видов расходов»**

**по Сортавальскому муниципальному району**

**Таблица №7,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись** | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 1 полугодие 2024** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 597 997,7 | 48,0 | 343 786,2 | 57,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 354 018,1 | 28,4 | 130 124,1 | 36,8 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 32 976,1 | 2,6 | 19 254,4 | 58,4 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 12 539,2 | 1,0 | 7 524,0 | 60,0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 37 197,2 | 3,0 | 6 166,6 | 16,6 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 168 556,1 | 13,5 | 94 603,5 | 56,1 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 19 155,0 | 1,5 | 6 945,2 | 36,3 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 24 026,8 | 1,9 | 5 121,7 | 21,3 |
|  | **ИТОГО** | **1 246 466,2** | **100,0** | **613 525,8** | **49,2** |

Как видно из данных таблицы «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает основную долю в структуре расходов (48% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района).

Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 16,6% по группе «Межбюджетные трансферты» до 60% по группам «Бюджетные инвестиции».

По группе вида расходов «Иные бюджетные ассигнования» и «Межбюджетные трансферты» исполнение значительно ниже полугодового показателя (50%). По группам видов расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями», «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», «Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)», «Бюджетные инвестиции» исполнение выше расчетного показателя за полугодие (50%).

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района**

Статьей 7 решения Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023г. №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» были созданы резервный фонд Администрации Сортавальского района на 2024 год в объеме 200,0 тыс. руб., и резервный фонд Администрации Сортавальского района для ликвидации чрезвычайных ситуаций в объеме 926,6 тыс. руб.

Кроме того, по виду расходов «резервные средства» в районном бюджете, с учетом внесенных изменений, на 2024 год распределены бюджетные ассигнования по направлениям их использования: на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ в объеме 13 651,9 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» в объеме 168,3 тыс. руб.

Согласно Отчету о направлении средств резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района, а также средств, иным образом зарезервированных в составе бюджета Сортавальского муниципального района в 1 полугодии 2024 года, средств резервного фонда Администрации Сортавальского района израсходованы в объеме 200,0 тыс. руб., в соответствии с Распоряжением Главы администрации Сортавальского муниципального района, на возмещение расходов, связанных со служебными командировками. Расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского района для ликвидации чрезвычайных ситуаций не производилось. Иным образом зарезервированные средства распределены для использования на общую сумму 3 871,1 тыс. руб. на основании Распоряжений Администрации Сортавальского муниципального района на реализацию муниципальных программ.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год, с учетом внесенных изменений предусмотрено к исполнению 8 муниципальных целевых программ в объеме 1 198 845,9 тыс. руб.

В I полугодии 2024 года в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ. Сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений распределены бюджетных ассигнования на реализацию 6 муниципальных программ на 2024 год в объеме 1 220 868,5 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета в I полугодии 2024 года составила 98 процентов.

Наибольшая доля расходов 481 110,1 тыс. руб. приходится на муниципальную программу Сортавальского муниципального района «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе», что составляет 78,8% от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I полугодии 2024 года в общих расходах районного бюджета представлено в Таблице №8.

**Таблица №8** (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **I полугодие**  **2024 год** | **I полугодие**  **2023 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб. | 1 198 845,9 | 1 048 574,5 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 1 220 868,5 | 1 197 095,1 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 610 368,5 | 570 847,3 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете СМР, % | 51,0 | 54,0 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 50,0 | 48,0 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс. руб. | 613 525,8 | 573 250,8 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 99,5 | 99 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 610 368,5 тыс. руб., или 51,0 процент и 50,0 процентов от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2024 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

По 4 из 8 муниципальных программ процент исполнения на 01.07.2024г. значительно ниже 50% («Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района», «Защита территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Сортавальского муниципального района», «Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального района», «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе»). По остальным 4 муниципальным программам процент исполнения сложился в диапазоне от 45,9% до 58,2%. Таким образом, наблюдается неравномерное и по некоторым муниципальным программам, низкое исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.07.2024г.**

Статьей 1 Решения о бюджете с учетом изменений, районный бюджет на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 46 743,6 тыс. руб.

За 1 полугодие 2024г. районный бюджет исполнен с профицитом в объеме 743,1 тыс. руб.

В анализируемом периоде привлечение кредитов от кредитных организаций не осуществлялось (плановый объем привлечения - 149 330,7 тыс. руб.), погашение бюджетных кредитов не производилось (плановый объем погашения 139 330,7 тыс. руб.). Бюджетные кредиты не привлекались, погашение бюджетных кредитов в I полугодии 2024 г. не производилось.

В 1 полугодии 2024 года источниками внутреннего дефицита районного бюджета являлись финансовые активы, возникшие за счет операций по управлению остатками средств на единых счетах районного бюджета.

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского муниципального района в 2024 году не предусмотрены.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2024 года, Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района в представленном виде является достоверным.
2. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства.

**Предложения и замечания:**

1. Финансовому управлению Сортавальского муниципального района совместно с главными распорядителями средств районного бюджета обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств района за 1 полугодие 2024 года.
2. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных целевых программ, Администрации Сортавальского муниципального района усилить контроль над исполнением Программ.
3. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2024 года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района.

**И. о. Председателя**

**Контрольно-счетного комитета**

**Сортавальского муниципального района Н.В. Мангушева**