****

**Контрольно-счетная палата**

Гагарина ул., д. 19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, Забайкальский край, 687420.

Тел./факс (30-255)2-12-30 Email:kspmog@mail.ru

ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**об итогах исполнения бюджета муниципального района**

**«Могойтуйский район» за I полугодие 2024 года**

|  |  |
| --- | --- |
| 21.10.2024 года | п.Могойтуй |

### В соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район», установленными Бюджетным кодексом РФ и Положением от 10.12.2021 № 17-55 «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район»», подготовлена аналитическая записка об итогах исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за I полугодие 2024 года.

При подготовке аналитической записки:

- проанализирован Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район»за I полугодие 2024 года, утвержденный постановлением Администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 09.07.2024 № 286;

- в части анализа цифрового материала фактически достигнутые показатели по состоянию на 01.07.2024 сопоставлялись с показателями, утвержденными решением о бюджете района актуальным на 01.07.2024 (решение от 25.06.2024 № 43-156, далее – решение о бюджете района), а также с данными отчета об исполнении бюджета района на 01.07.2023 года;

- применен Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденный Приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» от 15.03.2013 года № 4;

- применен Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка и представление информации о ходе исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район» Забайкальского края», утвержденный Приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» от 15.05.2024 № 7.

***1. Анализ социально-экономического положения в Могойтуйском районе***

Исполнение бюджета муниципального района «Могойтуйский район» (далее – Могойтуйский район, район) в январе-июне 2024 года происходило в относительно стабильных условиях социально-экономической ситуации.

По отрасли «**Сельское хозяйство**» наблюдается:

-динамика поголовья общественного скота по сельскохозяйственным предприятиям и малым формам хозяйствования района на анализируемую дату в сравнении с данными 2023 года отражена в таблице № 1

Таблица № 1

(гол.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поголовья скота | на 15.05.2023 | на 01.07.2024 | Отклонение 2024/2023 | |
| в абсолютном  выражении  (+,-) | % |
| 1. | Овцекозоматки | 29589 | 24734 | -4855 | 83,6 |
| 2. | Объягнилось овцекозоматок | 26391 | 24724 | -1667 | 93,7% |
| 3. | Получено ягнят и козлят | 23995 | 23627 | -368 | 98,5% |

Справочно: наличие овцекозоматок на 01.01.2024 года 25173 головы, из них по сельхозпредприятиям 15278 голов и по К(Ф)Х 9895 голов. Количество действующих сельскохозяйственных предприятий района -15, из них агрокооперативов – 5, сельскохозяйственных производственных кооперативов – 5, ООО -5, КФХ–54, победителей Агростартапа - 12.

Оборот общественного питания (без субъектов малого предпринимательства) в 1 полугодии 2024 года составил 21806,5 тыс.рублей, что ниже показателя за 1 полугодие 2023 года на 1342,6 тыс.рублей (в 1 полугодии 2023 года – 23149,1 тыс.рублей). Оборот розничной торговли (без субъектов малого предпринимательства) в 1 полугодии 2024 года составил 293888,6 тыс.рублей, что выше показателя за 1 полугодие 2023 года на 97641,2 тыс.рублей (в 1 полугодии 2023 года – 196247,4 тыс.рублей).

Что касается индекса потребительских цен на товары и услуги по краю в июне 2024 года по отношению к июню прошлого года составил 109,8 %, по продовольственным товарам 109,3 %, по непродовольственным товарам 109,4 % и услугам 111,5 %. На фоне изменения курса рубля, удорожания импорта и текущего роста цен по данным Центробанка России годовая инфляция по России достигла 8,59 % в июне 2024 года против 3,24% в июне 2023 года. Для снижения инфляции потребуется существенно более продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике, чем прогнозировалось в апреле 2024 года.

Минэкономразвития прогнозирует, что в 2024 году инфляция составит с 5,1 % до 7,3 %, при этом в 2025 году показатель должен стабилизироваться, согласно проекту, рост реального ВВП по итогам 2024 года составит 3,9% прогнозирует министерство.

Центробанк ожидает данный показатель на уровне 6,5-7 %, а ключевая ставка с 13 сентября 2024 года на уровне 19 %.

За рассматриваемый период по основным показателям, характеризующим уровень жизни и занятость населения, положение следующее.

Среднемесячная начисленная заработная плата в целом по району на 01.07.2024 согласно официальной публикации данных Забайкалкрайстата составила 55436 тыс.рублей, что на 5073,6 тыс.рублей (на 01.07.2023 – 46388,8 рублей и на 01.07.2022 – 41456,9 рублей).

Уровень безработицы в районе составил на 01.07.2024 - 1,84 %, а на 01.07.2023 - 2,7 %. Численность безработных всего по району составила на 01.07.2024 - 208 человек, на 01.07.2023 – 306 человек и на 01.07.2022 - 311 человека, а на 01.01.2024 – 181 человек и на 01.04.2024 – 160 человек.

В районе сохраняется тенденция сокращения численности населения**.** Так, по данным предварительной оценки Забайкалкрайстата, по состоянию на 01.01.2024 численность населения района по сравнению с 01.01.2023 сократилась на 281 и составила 22380 человек, в том числе:

- в сельской агломерации 11779,

- в п.Могойтуй 10601 человек.

По данным на 01.01.2023 - 22 661 человек всего, в т.ч. 10 629 человек в п.Могойтуй, на 01.01.2022 – 24 646 человек всего, в т.ч. 10631 человек в районном центре). Основными факторами, определяющими численные потери населения, являются устойчивая миграционная убыль и естественная убыль.

Количество зарегистрированных на 01.07.2024 г. в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства ЮЛ – 17, ИП глав КФХ - 84.

Подробная динамика основных параметров социально-экономического развития Могойтуйского района приведена в приложении №1 к настоящей Аналитической записке.

***2. Оценка достоверности утвержденных показателей исполнения бюджета района по состоянию на 01.07.2024***

Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 09.07.2024 № 286 отчет об исполнении бюджета района за I полугодие 2024 года утвержден:

##### по доходам в сумме 757 037,2 тыс. рублей;

##### по расходам в сумме 757 375,6 тыс. рублей;

##### дефицит бюджета района в сумме 338,4 тыс. рублей.

Утвержденные данным правовым актом, показатели соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета Могойтуйского района на 01.07.2024 года.

Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 06.07.2023 № 292 отчет об исполнении бюджета района за I полугодие 2023 года утвержден по следующим основным параметрам:

##### по доходам в сумме 783 528,5 тыс. рублей;

##### по расходам в сумме 757 710,7 тыс. рублей;

##### профицит бюджета района составил 25817,8 тыс. рублей.

Краткий анализ изменения основных параметров бюджета отражен в Приложении № 2 к настоящей Аналитической записке.

##### ***3. Исполнение бюджета Могойтуйского района по доходам.***

**Доходы бюджета** района за I полугодие 2024 года **исполнены в сумме 757 037,2 тыс. рублей**, или 22,157,2 % к утвержденным бюджетным назначениям. Исполнено доходной части бюджета ниже показателя аналогичного периода 2023 года на 26 491,3 тыс. рублей, или на 3,4 %, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений – на 56 917,4 тыс. рублей.

Увеличился общий объем поступлений **налоговых и неналоговых доходов** по состоянию на 01.07.2024 по сравнению с данными аналогичного периода 2023 года на 30426,1 тыс.рублей (на 26,4 %). Объем поступлений составил 145 759,16 тыс. рублей за счёт прироста налоговых поступлений на 30430,12 тыс. рублей.

Основное влияние на увеличение налоговых поступлений в целом к аналогичному периоду прошлого года оказали:

- налог на доходы физических лиц – на 29 019,2 тыс. рублей (с увеличением на 29,7 %) в связи с приоритетным порядком списания денежных средств с единого налогового счета, темпом роста номинальной заработной платы;

- налогов на совокупный доход – на 2519,8 тыс. рублей (с увеличением на 62,4 %) в связи с ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков, кроме налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

По единому сельскохозяйственному налогу на 27,23 тыс. рублей, или на 9,8 % за счет увеличения доходов от реализации сельскохозяйственной продукции и снижения объемов расходов, отражаемых в налоговой отчетности.

По поступлению акцизов незначительное снижение по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – на 11,98 тыс. рублей (на 0,1 %) в связи с таковым фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Наблюдается снижение поступления государственной пошлины по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 218,75 тыс. рублей за счет снижения количества юридически значимых действий, или на 29,2%, исполнение за полугодие 2024 года составило 64,5 %.

Объем фактических поступлений **неналоговых доходов** в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года незначительно снизился на 3,97 тыс. рублей, или на 0,2 %, в основном за счет снижения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнение составило 853,76 тыс. рублей или 61 % от плана.

Анализ данных представленного отчета по неналоговым поступлениям показал увеличение прочих неналоговых доходов на 308,26 тыс. рублей по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов не поступали, в 2023 году в данном периоде поступило 117,05 тыс.рублей таких доходов.

**Безвозмездные поступления** на 01.07.2024 ниже фактических поступлений аналогичного периода прошлого года на 56 917,45 тыс. рублей, или на 8,5 %, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 40 719,77 тыс. рублей (на 19,6 %), субсидий на 14930,98 тыс.рублей (на 21,2 %) и иных межбюджетных трансфертов на 35917,11 тыс.рублей (49,6 %).

В то же время наблюдается небольшой рост объема субвенций – на 34550,5 тыс. рублей или 10,9 %). Доходов бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений не поступало.

Подробный анализ исполнения доходной части бюджета района приведен в приложении № 3 к настоящей Аналитической записке.

***4.* *Исполнение бюджета Могойтуйского района по расходам***

**Расходы районного бюджета** за I полугодие 2024 года **исполнены в сумме 757375,6 тыс. рублей**, что составляет 56,8 % к утвержденным бюджетным назначениям на год. Исполнено расходной части бюджета ниже аналогичного периода 2023 года на 335,1 тыс. рублей, или на 0,04 %.

Анализ исполнения расходов бюджета района с учетом функциональной направленности показал приоритетное финансирование сферы образования. Доля таких расходов в общем объеме расходов районного бюджета составила 78,7 % в сумме 596249,16 тыс. рублей (за полугодие 2023 года 75,7 % в суммарном выражении 573583,1 тыс.рублей), общегосударственные вопросы – 3,3 % в сумме 24962,92 тыс.рублей (за полугодие 2023 года 3,1 % в сумме 23514,48 тыс.рублей), на культуру и кинематографию – 4,0 % в сумме 30553,68 тыс. рублей, на физическую культуру и спорт – 2,3 % в сумме 17453,59 тыс. рублей.

Существенная доля расходов районного бюджета в общем объеме приходится на выплату заработной платы и начисления на оплату труда (с учетом выплаты органам муниципальной власти, казенным учреждениям, субсидии автономным и бюджетным учреждениям) и оплату коммунальных услуг.

Согласно отчету формы 0503117-НП выделена субсидия бюджетному учреждению на иные цели (МОУ «Усть-Наринская СОШ») - выплату советнику директора в сумме 221,96 тыс.рублей по коду расхода по бюджетной классификации 000 0709 00 0 EВ 51790 612, субсидию в сумме 102,04 тыс.рублей по КБК расхода 000 0801 00 0 A2 55190 612 для библиотеки СП «Кусоча» - филиала МУК «Межпоселенческая библиотека им.Н.Очирова». По КБК 0503 000 F2 55550 521 направлена субсидия на реализацию на мероприятия регионального проекта «Формирование современной городской среды» по благоустройству: ул.Комсомольская в п.Могойтуй в сумме 1725,1 тыс.руб. и 171,7 тыс.руб. общественной территории Дома культуры с.Хара-Шибирь. Подробный анализ исполнения расходной части бюджета Могойтуйского района по разделам и подразделам бюджетной классификации приведен в приложении № 4 к настоящей Аналитической записке.

***5. Реализация мероприятий муниципальных целевых программ***

В 2024 году решением о бюджете района предлагается к финансированию 17 муниципальных программ на общую сумму 4955,0 тыс. рублей (0,4 % от общей суммы утвержденных расходов бюджета района), объем расходов на непрограммную деятельность предполагается в сумме тыс. рублей (99,6 %).

За полугодие 2024 года расходы бюджета района на реализацию 17 муниципальных программ составили 2227,95 тыс. рублей или 44,96 % от планового объема расходов.

Уровень исполнения за отчетный период по муниципальным программам:

- "Организация отдыха, оздоровление и временной трудовой занятости детей и подростков в МР "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы – 94,22 % или 1130,63 тыс.рублей;

- "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2018-2024 - 76,26 % или 495,69 тыс. рублей;

- "Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы"– 56,58 % или 28,3 тыс. рублей;

- "Развитие местной общественной организации инвалидов МР "Могойтуйский район" Забайкальской региональной организации общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" на 2022-2024 г" – 50 % или 50 тыс.рублей;

- "Организация общественных работ и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске подходящей работы в муниципальном районе "Могойтуйский район" в 2023-2025 годы" 29,25 % или 14,5 тыс.рублей;

- "Развитие молодежной политики в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2022-2024 годы" 19,92 % или 12,4 тыс.рублей;

- "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы" – 43,9 %, или 351,2 тыс. рублей;

- "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района "Могойтуйский район" на 2020-2023 годы"- 12,78 % или 129,084 тыс. рублей.

Согласно планам работ управлений администрации, остаток средств на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ освоится до конца года.

За II квартал 2024 года в Контрольно-счетную палату на финансово-экономическую экспертизу проекты изменений, вносимых в утвержденные муниципальные программы района, не направлялись.

***6. Источники финансирования дефицита. Муниципальный долг.***

В целом, бюджет Могойтуйского района за I полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в объеме 338,4 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя предыдущего года (по состоянию на 01.07.2023 профицит составлял 25817,8 тыс. рублей).

Изменение остатков средств бюджета района на отчетную дату составило (-) 338,4 тыс. рублей. Муниципальный долг отсутствует.

***7. Предложения***

Контрольно-счетная палата муниципального района «Могойтуйский район» предлагает Администрации муниципального района «Могойтуйский район»:

- обеспечить достижение утвержденных в прогнозе социально-экономического развития Могойтуйского района показателей, заложенных в основу формирования проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- осуществлять работу по исполнению в полном объеме мероприятий, предусмотренных решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 26.12.2023 № 37-136 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и внесенными изменениями и дополнениями в решение;

- обеспечить в течение 2024 года постоянный мониторинг исполнения доходной части районного бюджета с целью своевременного, и, при необходимости, оперативного принятия решений о корректировке параметров бюджета района во избежание ситуации по недопоступлению доходов, осуществлять контроль за своевременностью распределения единого налогового платежа в доходы местного бюджета;

- активизировать деятельность межведомственной комиссии по мобилизации доходов в местный бюджет, контролю над соблюдением налоговой дисциплины и снижению недоимки по налоговым и обязательным платежам в бюджет, в части выявления и легализации «теневой» заработной платы;

- проводить работу по исключению рисков и неосвоения бюджетных средств, выделенных на реализацию региональных проектов Забайкальского края и Плана социального развития центров экономического роста на 2024 год;

- осуществлять на постоянной основе мониторинг расходов бюджета района в целях минимизации рисков неисполнения утвержденного объема расходов и при необходимости своевременно осуществлять корректировку утвержденных основных параметров бюджета для обеспечения достижения исполнения всех принятых бюджетных обязательств в рамках, доведенных до ГРБС, лимитов бюджетных обязательств.

Приложения на 7 листах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель |  | Д.Б.Багдаева |