

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Информационная справка
об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края за 9 месяцев 2024 года

08 ноября 2024г.

№ 40

Настоящая информационная справка об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2024 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 16.11.2021г. № 208, п. 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 4,5 ст. 29 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, администрация Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края представила на рассмотрение в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – бюджет округа) за 9 месяцев 2024 года, отчет об исполнении бюджета округа по форме 0503117 и отчет о предоставленных муниципальных гарантиях Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края по состоянию на 01.10.2024г.

Цель экспертизы: подготовка информации о ходе исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2024 года и представление ее в представительный орган муниципального образования Апанасенковского муниципального округа и главе муниципального образования.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года утвержден администрацией Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – администрация АМО СК) (Постановление от 01 ноября 2024 года № 795-п).

Решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее - Совет АМО СК) от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета округа на 2024 год:

- ▶ Доходы – 1358913,0 тыс. рублей;
- ▶ Расходы – 1358913,0 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит (профицит) – 0 тыс. рублей.

Решением Совета АМО СК «О внесении изменений и дополнений в решение Совета АМО СК от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 17.09.2024г. № 479 основные характеристики бюджета были изменены, и на 2024 год утверждены в следующих объемах:

- ▶ Прогнозируемые доходы бюджета – 1552449,94 тыс. рублей;
- ▶ Общий объем расходов бюджета – 1 584 010,50 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит бюджета – 31 560,56 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета округа по состоянию на 01.10.2024 года, составленного по форме 0503117, бюджет исполнен:

- ▶ Доходы – 1 088 749,78 тыс. рублей;
- ▶ Расходы – 1 045 929,96 тыс. рублей;
- ▶ Профицит бюджета – 42 819,82 тыс. рублей.

Доходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

За 9 месяцев 2024 года бюджет округа по доходам исполнен в объеме 1088749,78 тыс. рублей, что составляет 70,1% от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 249 912,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа за 9 месяцев 2024 года имеют следующую структуру:

- налоговые и неналоговые доходы составили 23,0 % (249 912,6 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления – 77,0 % (838 837,18 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года приведен в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	2024 год			Разница показател. 2024/2023г.
		Утвержденные годовые бюджетные назначения (год)	исполнено (9 месяцев)	% исполнения	
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ ВСЕГО	1000388,19	1552449,94	1088749,78	70,1	+88361,59
Налоговые и неналоговые доходы	214 658,50	366 540,29	249 912,60	68,2	+35254,10

Налоговые доходы	162895,5	296657,92	200965,34	67,7	+38069,84
Налог на доходы физических лиц	113500,29	195743,79	134024,65	68,5	+20524,35
Акцизы по подакцизным товарам	17659,87	24217,14	17274,32	71,3	-385,55
Единый налог на вмененный доход	-8,18	45,0	46,7	103,8	+ 54,88
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 511,19	16838,0	10280,52	61,1	-230,67
Единый сельскохозяйственный налог	11 367,60	18413,0	18731,62	101,7	+7364,02
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 111,82	3664,0	3952,45	107,9	+1840,63
Налог на имущество физических лиц	618,8	8961,99	3141,50	35,1	+2522,69
Земельный налог	5624,99	25669,0	11256,53	43,9	+5631,54
Государственная пошлина	1509,41	3106,0	2257,05	72,7	+747,64
Неналоговые доходы	51762,71	69702,37	48947,26	70,2	-2815,45
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: в виде арендной платы за земельные участки - в виде арендной платы за имущество	34 384,94	51987,42	33401,03	64,3	-983,91
	33628,2	50532,0	31916,48	63,2	-1711,72
	757,83	1097,0	1125,44	102,6	367,61
	-1,09	0,0	0,69	-	1,78
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	358,42	358,42	100,0	358,42
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам					
Платежи при пользовании природными ресурсами	64,43	206,0	69,10	33,5	4,67
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8395,61	13209,68	10375,08	78,5	1979,47
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ	5825,06	782,4	912,89	116,7	-4912,17

МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	651,72	734,14	847,91	115,5	196,19
Прочие неналоговые доходы	2 440,95	2962,73	3341,25	112,8	900,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	785 729,69	1 185 909,65	838 837,18	70,7	53107,49
Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	944 350,28	1 177 566,1	834 311,57	70,8	110038,71
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	242 828,65	401 448,0	301 086,0	75,0	58257,35
Субсидии	278 508,50	231 212,91	125 641,43	54,3	152867,07
Субвенции	418 633,21	514 906,52	382 446,26	74,3	-36186,95
Иные межбюджетные трансферты	4379,92	29998,67	25137,88	83,8	20757,96
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов	4603,00	9127,25	5309,32	58,2	706,32
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий прошлых лет	8969,58	187,01	187,01	100,0	-8782,57
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-172 193,18	-970,72	-970,72	100,0	+173163,9

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года, за отчетный период доходы исполнены в объеме на 88361,59 тыс. рублей больше, при этом, увеличение доходной части бюджета округа обусловлены ростом поступлений налоговых и неналоговых доходов (+35254,10 тыс. рублей) и безвозмездных поступлений в бюджет округа (+53107,49 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 68,2 % (в аналогичном периоде 2023 года – 62,2 %).

Рост поступления налоговых доходных источников, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, прослеживается практически по всем налоговым доходам, кроме поступлений акцизов по подакцизным товарам (- 385,5 тыс. рублей) и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (- 230,67 тыс. рублей).

Поступление неналоговых доходов в бюджет округа имеет тенденцию к сокращению - 3,1% (9 месяцев 2023г. – поступило 51762,71 тыс. рублей, 9 месяцев 2024г. - поступило 48947,26 тыс. рублей).

Основным фактором сокращения зачисления неналоговых доходов в бюджет округа в отчетном периоде, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, является уменьшение поступлений доходов в виде

арендной платы за земельные участки (поступило за 9 месяцев 2023г. – 33628,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 г. – 31916,48 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2024 года безвозмездные поступления в бюджет округа поступили в объеме 838837,18 тыс. рублей. В отчетном периоде, в соответствии с нормой статьи 242 Бюджетного кодекса РФ, неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возвращены в доход краевого бюджетов в сумме 970,72 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2024 года прослеживается сокращение на 8,6 % поступлений субвенций в сравнении с предшествующим годом (9 месяцев 2023 года – 418633,21 тыс. рублей, 9 месяцев 2024 года – 382446,26 тыс. рублей).

В структуре поступивших доходов наибольшую часть составляют безвозмездные поступления – 77,0 %, при этом основную долю в безвозмездных поступлениях занимают субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 45,6 % (382446,26 тыс. рублей).

Расходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

По расходам бюджет округа, по состоянию на 01.10.2024года, исполнен в сумме 1045929,96 тыс. рублей, при годовом объеме ассигнований, утвержденных бюджетной росписью на год - 1 585 099,73 тыс. рублей, что составляет 66,0 %.

В сравнение с аналогичным периодом 2023 года, кассовые расходы отчетного периода уменьшились на 154849,28 тыс. рублей, или на 12,9 %.

Структура расходов бюджета Апанасенковского муниципального округа, как и в прошлые отчетные периоды, отражает социальную направленность бюджета.

Основную долю расходов бюджета округа в отчетном периоде составили расходы на образование – 51,1%, расходы на решение вопросов социальной политики – 13,5 %.

Исполнение расходной части бюджета Апанасенковского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года в разрезе разделов бюджетной классификации складывается следующим образом:

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование показателя		Исполнено 9 месяцев 2023г.	2024 год			Разница показател. 2024г. к 2023г.
			Утвержденные годовые бюджетные назначения	Исполнено 9 месяцев	% Исполнения	
1	2	3	4	5	6	7

Расходы бюджета – ИТОГО:		1 200779,24	1585099,73	1045929,96	66,0	-154849,28
Общегосударственные вопросы	01	119 985,22	211859,28	133119,06	62,8	+13133,84
Национальная оборона	02	640,95	1425,44	826,30	58,0	+185,35
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	9696,63	11249,16	7484,86	66,5	-2211,77
Национальная экономика	04	183370,22	206689,44	99410,85	48,1	-83959,37
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	25135,53	69865,29	46791,68	67,0	21656,15
Охрана окружающей среды	06	310,84	1162,17	1050,34	90,4	+739,5
Образование	07	469 784,12	752695,39	533935,46	70,9	+64151,34
Культура, кинематография	08	178 246,93	119014,66	68934,86	57,9	-109312,07
Социальная политика	10	200 622,23	187766,40	141151,04	75,2	-59471,19
Физическая культура и спорт	11	12986,57	23370,31	13223,31	56,6	+236,74
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	-	2,19	2,19	100,0	+2,19

Наиболее низкий уровень кассового исполнения в отчетном периоде сложился по разделу «Национальная экономика» (годовые назначения исполнены на 48,1%) и «Физическая культура и спорт» (годовые назначения исполнены на 56,6%).

В соответствии с отчетом формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» отсутствует исполнение в отчетном периоде по подразделу 0408 «Транспорт» (бюджетные назначения 508,00 тыс. рублей, исполнение – 0 тыс. рублей), низкий уровень кассового исполнения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 47,7% от годовых бюджетных назначений (исполнено 92857,46 тыс. рублей, утвержденные бюджетные назначения 194610,45 тыс. рублей).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств, исполнение бюджета округа за первое 9 месяцев 2024 года по расходам отражено в следующей таблице.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование	9 месяцев 2024 год		
	Утвержденные годовые бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
1	2	3	4

Совет АМО СК (700)	5379,79	3813,83	70,9
Администрация АМО СК (701)	193498,55	113890,23	58,9
Финансовое управление администрации АМО СК (704)	18581,14	12866,36	69,2
Отдел образования администрации АМО СК (706)	752565,76	531266,64	70,6
Управление культуры, туризма, информационной и молодежной политики администрации АМО СК (707)	114092,42	81114,61	71,1
Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации АМО СК (731)	12099,49	7580,17	62,6
Управление имущественных, земельных отношений, архитектуры и градостроительства администрации АМО СК (702)	11705,55	7476,04	63,9
Управление труда и социальной защиты населения администрации АМО СК (709)	158831,49	122710,80	77,3
Контрольно-счетная палата АМО СК (745)	2500,42	1620,47	64,8
Территориальный отдел Айгурского сельсовета администрации АМО СК (771)	16425,51	8087,91	49,2
Территориальный отдел с.Апанасенковского администрации АМО СК (772)	63557,56	27225,90	42,8
Территориальный отдел с. Белые Копани администрации АМО СК (773)	10 098,05	7749,76	76,8
Территориальный отдел с. Воздвиженского администрации АМО СК (774)	31023,53	3463,75	11,2
Территориальный отдел с.Вознесенского администрации АМО СК (775)	20943,82	5610,45	26,8
Территориальный отдел Дербетовского сельсовета администрации АМО СК (776)	6101,83	4006,25	65,7
Территориальный отдел с.Дивного администрации АМО СК (778)	82 720,87	48 394,84	58,5
Территориальный отдел с.Киевка администрации АМО СК (779)	10617,58	4786,97	45,1
Территориальный отдел с.Малая Джалга администрации АМО СК (780)	19721,01	14424,38	73,1
Территориальный отдел с.Манычского администрации АМО СК (781)	33639,11	27010,44	80,3
Территориальный отдел с. Рагули администрации АМО СК (782)	20996,25	12830,16	61,11
Итого:	1585099,73	1045929,96	66,0

Как видно из приведенных в таблице данных, наиболее низкий процент исполнения утвержденных бюджетных ассигнований за 9 месяцев

2024 года сложился по территориальным отделам с. Воздвиженского администрации АМО СК (11,2%), с. Вознесенского администрации АМО СК (26,8%), с. Апанасенковского администрации АМО СК (42,8 %).

Низкий уровень кассового исполнения по вышеизложенным территориальным отделам наблюдается из-за не освоения субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального округа, на проведение ремонта, восстановление и реставрация наиболее значимых и находящихся в неудовлетворительном состоянии воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны и не использования средств, направленных на реализацию инициативных проектов.

В отчетном периоде средства резервного фонда администрации АМО СК не использовались.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета округа (форма 0503117) за 9 месяцев 2024 года бюджет округа исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 42819,82 тыс. рублей при плановом дефиците в размере 31 560,56 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом, численность работников муниципальных учреждений, муниципальных служащих, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала по состоянию на 01 октября 2024 года составила – 1477 человек (на 01.10.2023г. - 1511 человек). Фактические расходы на заработную плату за 9 месяцев 2024 года составили 458397,98 тыс. рублей. Среднемесячная заработная плата за 9 месяцев 2024г. - 34,48 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023г. – 29,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022г. – 26,3 тыс. рублей).

Выводы

Руководствуясь представленным администрацией АМО СК отчетом об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года, Контрольно-счетная палата сделала следующие выводы:

1. Бюджет округа по доходам исполнен в объеме 1088749,78 тыс. рублей, что составляет 70,1 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 249 912,6 тыс. рублей или 68,2 % годовых бюджетных назначений. Увеличение кассового исполнения по доходам, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составило 88361,59 тыс. рублей.

2. Кассовые расходы бюджета округа за 9 месяцев 2024 года составили 1045929,96 тыс. рублей или 66,0 % от уточненного годового объема бюджетных назначений, основная доля которых - расходы отдела образования администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края - 51,1 % (533935,46 тыс. рублей).

3. Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года является профицит бюджета в объеме 42819,82 тыс. рублей. Погашение бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде составило 10846,0 тыс. рублей (100%).

4. За 9 месяцев 2024 года прирост расходов на заработную плату работников муниципальных учреждений, муниципальных служащих, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, составил 59194,82 тыс.рублей. Фактические расходы на заработную плату за 9 месяцев 2024 года составили 458397,98 тыс. рублей. (среднемесячная заработная плата всех категорий работников за отчетный период составила 34,48 тыс.рублей). По состоянию на 01 октября 2024 года прослеживается сокращение численности работников муниципальных учреждений, муниципальных служащих, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 34 человека (с 1511 человек по состоянию на 01.10.2023г. до 1477 человек по состоянию на 01.10.2024г).

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального
округа Ставропольского края

Т.А. Прокопенко