

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  
**Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края**

---

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

2 августа 2024г.

№ 29

Настоящая информационная справка об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за полугодие 2024 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 16.11.2021 г. № 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 полугодие 2024 года, отчет об исполнении бюджета округа по форме 0503117 и отчет о предоставленных муниципальных гарантиях Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края по состоянию на 01.07.2024г.

Цель экспертизы: подготовка информации о ходе исполнения бюджета округа за полугодие 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 полугодие 2024 года утвержден администрацией Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – администрация АМО СК) (Постановление от 30 июля 2024 года № 566-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 23.04.2024г. № 444 основные характеристики бюджета были изменены, и на 2024 год утверждены в следующих объемах:

- ▶ Прогнозируемые доходы бюджета – 1 516 501,40 тыс. рублей;
- ▶ Общий объем расходов бюджета – 1 548 016,71 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит бюджета – 31 515,31 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета округа по состоянию на 01.07.2024 года, составленного по форме 0503117, бюджет исполнен:

- ▶ Доходы – 699509,14 тыс. рублей;
- ▶ Расходы – 694082,03 тыс. рублей;
- ▶ Профицит бюджета – 5427,11 тыс. рублей.

#### Доходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

За полугодие 2024 года бюджет округа по доходам исполнен в объеме 699509,14 тыс. рублей, что составляет 46,13 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 144179,91 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа за полугодие 2024 года имеют следующую структуру:

- налоговые и неналоговые доходы составили 20,6 % (144179,91тыс. рублей);
- безвозмездные поступления –79,4 % (555329,23 тыс. рублей).

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

Таблица 1  
(тыс. рублей)

| Наименование показателя        | Исполнено за полугодие 2023 года | 2024 год  |                       |              | Разница показател. 2024/2023г. |
|--------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------|--------------|--------------------------------|
|                                |                                  | Утвержденные годовые бюджетные назначения (год) | исполнено (полугодие) | % исполнения |                                |
| 1                              | 2                                | 3   | 4                     | 5            | 6                              |
| ДОХОДЫ ВСЕГО                   | 488 865,93                       | 1516501,40                                      | 699509,13             | 46,1         | +210643,2                      |
| Налоговые и неналоговые доходы | 118 175,66                       | 353909,76                                       | 144179,90             | 40,7         | +26004,24                      |
| Налог на доходы физических лиц | 54 570, 93                       | 192627,60                                       | 68651,33              | 35,6         | +14080,4                       |
| Акцизы по подакцизным          | 11 428,20                        | 24217,14  | 11623,28              | 48,0         | +195,08                        |

|  |                   |                     |                   |             |                   |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| товарам  |                   |                     |                   |             |                   |
| Единый налог на вмененный доход  | -42,69            | 0,0                 | 36,88             | -           | +79,57            |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения  | 7 951,04          | 16838,0             | 7623,85           | 45,3        | -327,19           |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 9 796,06          | 10613,0             | 16146,1           | 152,1       | +6350,04          |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения   | 1 658,03          | 3164,0              | 3362,9            | 106,3       | +1704,87          |
| Налог на имущество физических лиц  | 259,42            | 8961,99             | 78,88             | 0,9         | -180,54           |
| Земельный налог  | 5 511,77          | 25669,0             | 5873,37           | 22,9        | +361,6            |
| Государственная пошлина  | 970,01            | 3106,0              | 1257,90           | 40,5        | +287,89           |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:   | 14 489,2          | 51659,0             | 19216,77          | 37,2        | +4727,57          |
| в виде арендной платы за земельные участки   | 14 139,19         | 50532,0             | 18510,93          | 36,6        | +4371,74          |
| - в виде арендной платы за имущество   | 351,09            | 1097,0              | 705,14            | 64,3        | +354,05           |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности                                     | -1,08             | 0,0                 | 0,70              | -           | +1,78             |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам | -                 | 30,0                | 0,0               | -           | -                 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами   | 59,20             | 206,0               | 63,89             | 31,0        | +4,69             |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства  | 6 616,05          | 13145,47            | 6902,31           | 52,5        | +286,26           |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ  | 2497,86           | 782,40              | 783,53            | 100,1       | -1714,33          |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба   | 519,34            | 628,33              | 594,04            | 94,5        | +74,70            |
| Прочие неналоговые доходы  | 1891,25           | 2291,84             | 1964,87           | 85,7        | +73,62            |
| <b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>   | <b>370 690,27</b> | <b>1 162 591,64</b> | <b>555 329,23</b> | <b>47,8</b> | <b>+184638,96</b> |

|   |            |              |            |       |            |
|---|------------|--------------|------------|-------|------------|
| Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ   | 529 728,60 | 1 154 138,63 | 551 361,30 | 47,8  | +21632,7   |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 168 204,40 | 401 448,0    | 200 724,0  | 50,0  | +32519,6   |
| Субсидии  | 51 958, 91 | 229 995,05   | 56 921,39  | 24,7  | +4962,48   |
| Субвенции   | 305 409,40 | 496 458,08   | 275 649,66 | 55,5  | -29759,74  |
| Иные межбюджетные трансферты  | 4155,81    | 26237,50     | 18066,25   | 68,9  | +13910,44  |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов  | 4185,27    | 9127,25      | 4693,92    | 51,4  | +508,64    |
| 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 | -172193,18 | -861,25      | -913,00    | 106,0 | -171280,18 |

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года, за отчетный период доходы исполнены в объеме на 210643,20 тыс. рублей больше, при этом, увеличение доходной части бюджета округа обусловлены ростом поступлений налоговых и неналоговых доходов (+26004,24 тыс.рублей) и безвозмездных поступлений в бюджет округа (+184638,96 тыс.рублей).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 40,7 % (в аналогичном периоде 2023 года –34,3 %).

Рост поступления налоговых доходных источников, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, прослеживается практически по всем налоговым доходам, кроме налога на имущество физических лиц (- 180,54 тыс. рублей) и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (- 327,19 тыс.рублей).

Поступление неналоговых доходов в бюджет округа также имеет тенденцию к росту +13,2% (полугодие 2023г. – поступило 26072,9 тыс.рублей, полугодие 2024г. - поступило 29525,41 тыс.рублей).

Основным фактором роста зачисления неналоговых доходов в бюджет округа в отчетном периоде, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, является увеличение поступлений доходов в виде арендной платы за земельные участки (поступило за полугодие 2023г. – 14139,19 тыс.рублей, за полугодие 2024 г. - 18510,93 тыс.рублей).

В полугодии 2024 года безвозмездные поступления в бюджет округа поступили в объеме 555329,23 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 913,0 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета округа за полугодие 2024 года прослеживается сокращение на 9,7% поступлений субвенций в сравнении с предшествующим годом (первое полугодие 2023 года – 305409,4 тыс.рублей, первое полугодие 2024 года – 275649,66 тыс.рублей).

В структуре поступивших доходов наибольшую часть составляют безвозмездные поступления – 79,4%, при этом основную долю в безвозмездных поступлениях занимают субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 50,0 % (275649,66 тыс.рублей).

### Расходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

По расходам бюджет округа, по состоянию на 01.07.2024года, исполнен в сумме 694082,03 тыс. рублей, при годовом объеме ассигнований, утвержденных бюджетной росписью на год - 1548278,52 тыс. рублей, что составляет 44,8 %.

В сравнение с полугодием 2023 года, кассовые расходы отчетного периода увеличились на 2328,12 тыс. рублей, или на 0,3 %.

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 – 55,3%, расходы на решение вопросов социальной политики – 14,3 %.

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

Таблица 2  
( тыс. рублей)

| Наименование показателя     |    | Исполнено<br>полугодие<br>2023г. | 2024 год  |                        |                      | Разница<br>показател.<br>2024г. к<br>2023г. |
|-----------------------------|----|----------------------------------|---|------------------------|----------------------|---|
|                             |    |                                  | Утвержденн<br>ые годовые<br>бюджетные<br>назначения | Исполнено<br>полугодие | %<br>Испол-<br>нения |   |
| 1                           | 2  | 3                                | 4   | 5                      | 6                    | 7   |
| Расходы бюджета – ИТОГО:    |    | 691 753,91                       | 1548278,52  | 694082,03              | 44,8                 | +2328,12                                    |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 77 738,64                        | 219774,04   | 85048,47               | 38,7                 | +7309,83                                    |
| Национальная оборона        | 02 | 462,85                           | 1425,44   | 554,38                 | 38,9                 | +91,53                                      |

|   |    |            |           |           |      |           |
|---|----|------------|-----------|-----------|------|-----------|
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 6 828,08   | 10800,89  | 5022,08   | 46,5 | -1806,0   |
| Национальная экономика                                      | 04 | 20 980,79  | 198381,69 | 41635,91  | 20,9 | +20655,12 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 05 | 15 427,61  | 62555,89  | 23491,41  | 37,5 | +8063,8   |
| Охрана окружающей среды                                     | 06 | 310,84     | 662,17    | 340,34    | 51,4 | +29,5     |
| Образование   | 07 | 331 625,18 | 729383,76 | 383683,47 | 52,6 | +52058,29 |
| Культура, кинематография                                    | 08 | 78 514,62  | 119577,06 | 46573,78  | 38,9 | -31940,84 |
| Социальная политика   | 10 | 150 918,09 | 186265,45 | 98972,31  | 53,1 | -51945,78 |
| Физическая культура и спорт                                 | 11 | 8 947,21   | 19449,11  | 8757,68   | 45,0 | -189,53   |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга        | 13 | -          | 3,0       | 2,2       | 73,3 | +2,2      |

Наиболее низкий уровень кассового исполнения в отчетном периоде сложился по разделу «Национальная экономика» (годовые назначения исполнены на 20,9%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (годовые назначения исполнены на 37,5%).

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)» - 19,6% от годовых бюджетных назначений (исполнено 36 940,52 тыс.рублей, утвержденные бюджетные назначения 188 074,13 тыс.рублей).

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

Таблица 3  
( тыс. рублей)

| Наименование                               | полугодие 2024 год                        |           |               |
|--|---|-----------|---------------|
|  | Утвержденные годовые бюджетные назначения | Исполнено | Исполнение, % |
| 1  | 2   | 3         | 4             |
| Совет АМО СК                               | 5242,61                                   | 2419,02   | 46,1          |
| Администрация АМО СК                       | 191 564,21                                | 75641,98  | 39,5          |
| Финансовое управление администрации АМО СК | 24720,54                                  | 7661,44   | 30,99         |

|  |              |            |      |
|--|--------------|------------|------|
| Отдел образования администрации АМО СК   | 729784,01    | 381111,22  | 52,2 |
| Управление культуры, туризма, информационной и молодежной политики администрации АМО СК              | 112771,33    | 55388,75   | 49,1 |
| Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации АМО СК                        | 9604,73      | 5012,18    | 52,2 |
| Управление имущественных, земельных отношений, архитектуры и градостроительства администрации АМО СК | 11615,58     | 5032,70    | 43,3 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации АМО СК                                  | 156471,09    | 84978,69   | 54,3 |
| Контрольно-счетная палата АМО СК   | 2500,42      | 1113,02    | 44,5 |
| Администрация муниципального образования села Дивного Апанасенковского района Ставропольского края   | 387,23       | 0,0        | 0,0  |
| Территориальный отдел Айгурского сельсовета администрации АМО СК                                     | 16466,29     | 2102,62    | 12,8 |
| Территориальный отдел с.Апанасенковского администрации АМО СК  | 62846,99     | 10095,52   | 16,1 |
| Территориальный отдел с. Белые Копани администрации АМО СК   | 9929,81      | 6374,06    | 64,2 |
| Территориальный отдел с. Воздвиженского администрации АМО СК   | 31636,28     | 2185,21    | 6,91 |
| Территориальный отдел с.Вознесенского администрации АМО СК   | 19670,00     | 3389,53    | 17,2 |
| Территориальный отдел Дербетовского сельсовета администрации АМО СК                                  | 6056,11      | 3155,96    | 52,1 |
| Территориальный отдел с.Дивного администрации АМО СК   | 75128,88     | 13817,16   | 18,4 |
| Территориальный отдел с.Киевка администрации АМО СК  | 10585,15     | 2547,15    | 24,1 |
| Территориальный отдел с.Малая Джалга администрации АМО СК  | 18932,14     | 12963,45   | 68,5 |
| Территориальный отдел с.Манычского администрации АМО СК  | 32195,74     | 16534,80   | 51,4 |
| Территориальный отдел с. Рагули администрации АМО СК   | 20169,38     | 2557,54    | 12,7 |
| Итого:   | 1 548 278,51 | 694 082,03 | 44,8 |

Как видно из приведенных в таблице данных, наиболее низкий процент исполнения утвержденных бюджетных ассигнований за первое полугодие 2024 года сложился по территориальным отделам администрации с.

Воздвиженского ( 6,9%), с. Рагули АМО СК (12,7%), Айгурского сельсовета (12,8 %).

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 первое полугодие 2024 года бюджет округа исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 5427,11 тыс. рублей при плановом дефиците в размере 31 515,31 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 июля 2024 года составила – 1512 человек (на 01.07.2023г. - 1544 человек). Фактические расходы на заработную плату за первое полугодие 2024 года составили 326 691,39 тыс. рублей. Среднемесячная заработная плата за первое полугодие 2024г. - 36,01 тыс.рублей, за первое полугодие 2023г. – 30,62 тыс.рублей, за первое полугодие 2022г. – 26,36 тыс.рублей.

### Выводы

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

1. Бюджет округа по доходам исполнен в объеме 699 509,13 тыс. рублей, что составляет 46,1 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 144179,9 тыс. рублей или 40,7 % годовых бюджетных назначений. Увеличение кассового исполнения по доходам, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составило 210643,20 тыс. рублей.

2. Кассовые расходы бюджета округа за первое полугодие 2024 года составили 694082,03 тыс. рублей или 44,8 % от уточненного годового объема бюджетных назначений, основная доля которых - расходы отдела образования администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края - 55,3 % (383683,47 тыс. рублей).

3. Результатом исполнения бюджета за первое полугодие 2024 года является профицит бюджета в объеме 5427,11 тыс. рублей. Погашение бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде составило 10846,0 тыс. рублей (100%).

4. В первом полугодии 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 43032,36 тыс.рублей. Фактические расходы на заработную плату за первое полугодие 2024 года составили 326 691,39 тыс. рублей (среднемесячная заработная плата всех категорий работников за отчетный период составила 36,01 тыс.рублей). По состоянию на 01 июля 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 32 человека (с 1544 человек по состоянию на 01.07.2023г. до 1512 человек по состоянию на 01.07.2024г).

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
Апанасенковского муниципального  
округа Ставропольского края

Т.А. Прокопенко