**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года**

г. Вязьма 29.07.2024 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

**-** ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- ст.14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96 (с изменениями);

- раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 06.09.2021 №81 (с изменениями);

- ст.11 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 27.12.2022 №63;

- пункт 2.3.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2024 год, утвержденного приказом от 14.12.2023 №44.

**Цели и задачи экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление объемов поступления денежных средств в бюджет городского поселения и их расходования в ходе исполнения бюджета; размер дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета; анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2024 год, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2023 года.

Установление соответствия исполнения бюджета городского поселения за полугодие 2024 года положениям бюджетного законодательства, в том числе Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области и иным нормативным правовым актам городского поселения, касающимся бюджета и бюджетного процесса городского поселения.

Анализ исполнения бюджета городского поселения за полугодие 2024 года и подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета городского поселения за полугодие 2024 года.

Заключение на отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года подготовлено аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области М.М. Денисовым, с соблюдением требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191);

- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** Отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года (далее – отчёт об исполнении бюджета за полугодие 2024 года).

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за полугодие текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Согласно п.3 ст.14 Положения о бюджетном процессе: «Глава муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области направляет утвержденные отчеты об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года в Совет депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области и в Контрольно-ревизионную комиссию не позднее 5 дней после их утверждения».

Отчёт утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.07.2024 №350-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года».

Отчет об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года предоставлен Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 22.07.2024 года (вх. от 22.07.2024 №113).

Таким образом, требования:

- ст.264.2 БК РФ выполнены, в части утверждения отчета (утвержден распоряжением Администрации) и предоставления отчета (предоставлен в Контрольно-ревизионную комиссию, для подготовки заключения);

- п.3 ст.14 Положения о бюджетном процессе выполнены, в части соблюдения срока предоставления отчета об исполнении бюджета за полугодие 2024 года в Контрольно-ревизионную комиссию.

В соответствии с п.4 ст.14 Положения о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета предоставлена Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года.

В нарушении требований ст.36 БК РФ распоряжение Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.07.2024 №350-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года» на момент подготовки заключения не размещено в сети Интернет на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**2. Анализ основных характеристик бюджета, утвержденных на 2024 год**

 Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2023 №105 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете от 25.12.2023 №105) утвержден бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2024 год, со следующими параметрами:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **262 331,6** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **7 248,3** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **262 331,6** тыс. рублей;

- дефицит (профицит) бюджета поселения в сумме **0,0** тыс. рублей.

В течении полугодия 2024 года изменения в решение о бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов внесены решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.03.2024 №23, со следующими параметрами:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **828 401,2** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **573 317,9** тыс. рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов **575 276,6** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **876 353,8** тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского поселения в сумме **47 952,6** тыс. рублей.

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.04.2024 №29 в суммовые параметры бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов изменения не вносились.

Таким образом, в течение полугодия 2024 года, общий объем доходов бюджета городского поселения увеличился на **566 069,6** тыс. рублей и составил в сумме **828 401,2** тыс. рублей, общий объем расходов бюджета городского поселения увеличен на **616 022,2** тыс. рублей и составил в сумме **876 353,8** тыс. рублей.

Дефицит бюджета первоначально планировался в сумме **0,0** тыс. рублей, после внесения изменений плановый объем дефицита бюджета на 2024 год составил в сумме **47 952,6** тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения за полугодие 2024 года**

Доходная часть бюджета городского поселения за полугодие 2024 года исполнена в сумме **163 378,2** тыс. рублей или **19,7**% к годовым плановым назначениям (**828 401,2** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшились на **27 518,3** тыс. рублей или на **14,4**% (поступило за полугодие 2023 года **190 896,5** тыс. рублей).

В структуре доходов бюджета городского поселения за полугодие 2024 года (**163 378,2** тыс. рублей) удельный вес собственных доходов (**106 633,6** тыс. рублей) составил **65,3**%, на долю безвозмездных поступлений (**56 744,6** тыс. рублей) приходится **34,7**%.

В сравнении с аналогичным отчетным периодом 2023 года собственные (налоговые и неналоговые) доходы увеличились на **11 426,0** тыс. рублей или на **12,0**%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на **38 944,3** тыс. рублей или на **40,7**%.

Структура доходной части бюджета городского поселения за полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлена в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | 2024 год | Исполнено полугодие 2023 | 2024 год к 2023 году |
| Утверждено | Исполнено полугодие | % выполнения | Отклонения | Отклонение  | % отклонения |
| Налог на доходы физических лиц | 172112,6 | 77999,7 | 45,3 | -94112,9 | 63839,2 | 14160,5 | 122,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 8564,5 | 4120,7 | 48,1 | -4443,8 | 3981,3 | 139,4 | 103,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 46,2 | 3,8 | 8,2 | -42,4 | 7,9 | -4,1 | 48,1 |
| Налог на имущество физических лиц  | 23567,0 | 2629,2 | 11,2 | -20937,8 | -43,2 | 2672,4 |  в 60,8 раз |
| Земельный налог  | 27623,8 | 8465,3 | 30,6 | -19158,5 | 9062,4 | -597,1 | 93,4 |
| **Итого налоговые доходы:** | **231914,1** | **93218,7** | **40,2** | **-138695,4** | **76847,6** | **16371,1** | **121,3** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)(КБК 1 11 05000 00 0000 120) | 13708,1 | 6473,5 | 47,2 | -7234,6 | 7325,5 | 852,0 | 113,2 |
| Прочие доходы от использования имущества (найм) (КБК 1 11 09045 13 0000 120) | 7600,0 | 4314,1 | 56,8 | -3285,9 | 4318,0 | -3,9 | 99,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений (КБК 1 13 01995 13 0000 130) | 0,0 | 22,0 | 0,0 | 22,0 | 22,0 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений(КБК 1 13 02995 13 0000 130) | 0,0 | 23,4 | 0,0 | 23,4 | 29,1 | -5,7 | 80,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (КБК 1 14 06013 13 0000 430) | 0,0 | 1756,1 | 0,0 | 1756,1 | 4235,2 | -2479,1 | 41,5 |
| Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 1 14 13000 13 0000 000) | 1805,1 | 0,0 | 0,0 | -1805,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба (КБК 1 16 000000 00 0000 000) в т.ч.* | *56,0* | *771,9* | *1378,4* | *715,9* | *2430,2* | *-1658,3* | *31,8* |
| *Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов**(КБК 1 16 02020 02 0000 140)* | *56,0* | *-8,0* | *0,0* | *-64,0* | *110,0* | *-118,0* | *0,0* |
| *Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского поселения (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта* *(КБК 1 16 100061 13 0000 140)* | *0,0* | *779,9* | *0,0* | *779,9* | *2320,2* | *-1540,3* | *33,6* |
| Невыясненные поступления (КБК 1 17 01000 13 0000 180) | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы (КБК 1 17 05050 13 0000 180) | 0,0 | 53,7 | 0,0 | 53,7 | 0,0 | 53,7 | 0,0 |
| **Итого неналоговые доходы:** | **23169,2** | **13414,9** | **57,9** | **-9754,3** | **18360,0** | **-4945,1** | **73,1** |
| **Итого собственные доходы:** | **255083,3** | **106633,6** | **41,8** | **-148449,7** | **95207,6** | **11426,0** | **112,0** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов (КБК 2 02 16001 00 0000 150) | 7248,3 | 3624,0 | 50,0 | -3624,3 | 3439,8 | 184,2 | 105,4 |
| **Субсидии бюджетам городских поселений** **(КБК 2 02 20000 00 0000 150)** | 568028,3 | 54798,1 | 9,6 | -513230,2 | 92142,0 | -37343,9 | 59,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий"  (КБК 2 02 20300 13 0000 150) | 123687,0 | 0,0 | 0,0 | -123687,0 | 23778,7 | -23778,7 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов (КБК 2 02 20303 13 0000 150) | 55109,0 | 17688,1 | 32,1 | -37420,9 | 18707,2 | -1019,1 | 94,6 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды (КБК 2 02 25555 13 0000 150) | 27820,0 | 737,8 | 2,7 | -27082,2 | 8410,8 | -7673,0 | 8,8 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений (КБК 2 02 29999 13 0000 150) | 361412,3 | 36372,2 | 10,1 | -325040,1 | 41245,3 | -4873,1 | 88,2 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений(КБК 2 07 05030 13 0000 150) | 0,0 | 281,2 | 0,0 | 281,2 | 0,0 | 281,2 | 0,0 |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет  (КБК 2 1805010 13 0000 150)  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 107,1 | -107,1 | 0,0 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений (КБК 2 19 60010 13 0000 150) | -1958,7 | -1958,7 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | -1958,7 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **573317,9** | **56744,6** | **9,9** | **-516573,3** | **95688,9** | **-38944,3** | **59,3** |
| **Всего доходы:** | **828401,2** | **163378,2** | **19,7** | **-665023,0** | **190896,5** | **-27518,3** | **85,6**  |

За полугодие 2024 года **собственные доходы** исполнены в сумме **106 633,6** тыс. рублей, что составляет **41,8**% годовых плановых назначений.

**Налоговые доходы**

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило в сумме **93 218,7** тыс. рублей или **40,2**% годового плана. К соответствующему периоду 2023 года увеличение поступлений составило **16 371,1** тыс. рублей, или на **21,3** %.

В структуре собственных доходов бюджета (**106 633,6** тыс. рублей) на долю налоговых доходов приходится **87,4**%.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме **77 999,7** тыс. рублей или **45,3**% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится **83,7**%. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **14 160,5** тыс. рублей или на **22,2**%.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** поступили в бюджет в сумме **4 120,7** тыс. рублей или **48,1**% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю налога приходится **4,4**%. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на **139,4** тыс. рублей или на **3,5**%.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме **2 629,2** тыс. рублей или **11,2**% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю налога на имущество физических лиц приходится **2,8**%. В аналогичном периоде прошлого года данный налог был возвращен из бюджета в сумме **43,2** тыс. рублей.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме **8 465,3** тыс. рублей или **30,6**% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов на долю земельного налога приходится **9,1**%. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на **597,1** тыс. рублей или на **6,6**%.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме **3,8** тыс. рублей или на **8,2**%утвержденных годовых назначений. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на **4,1** тыс. рублей или на **51,9**%.

Таким образом, наибольший удельный вес в объеме налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц – **83,7**%.

**Неналоговые доходы**

Исполнение неналоговых доходов за полугодие 2024 года составило в сумме **13 414,9** тыс. рублей или **57,9**% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года объем поступлений неналоговых доходов уменьшился на **4 945,1** тыс. рублей или на **26,9** %.

В структуре собственных доходов бюджета (**106 633,6** тыс. рублей) на долю неналоговых доходов приходится **12,6**%.

Анализ планирования поступления в 2024 неналоговых доходов и фактического поступления неналоговых доходов за полугодие 2024 года представлены в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов****(КБК)** | Фактическ. поступило за 2023 год | Утверждено решением от 25.12.2023 №105 (с изм.) | Исполнено полугодие 2024 | Отклонение | Примечание (Администратор дохода) |
| План 2024 от факта 2023 | План 2024 от факта полугодие 2024 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности****(КБК 1 11 00000 00 0000 000) в т.ч.** | **23755,4** | **21308,1** | **10787,6** | **-2447,3** | **10520,5** | 931 – Комитет имущественных отношений Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области |
| *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)****(КБК 1 11 05000 00 0000 120)*** | *14738,2* | *13708,1* | *6473,5* | *-1030,1* | *7234,6* |
| Арендная плата за землю, государственная собственность на которую не разграничена (КБК 1 11 05013 13 0000 120) | 12104,1 | 0,00 | 4497,6 | -12104,1 | -4497,6 |
| Арендная плата за землю, находящуюся в собственности городского поселения (КБК 1 11 05025 13 0000 120) | 1243,0 | 0,00 | 1056,4 | -1243,0 | -1056,4 |
| Аренда имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) (КБК 1 11 05075 13 0000 120) | 1391,1 | 0,00 | 919,3 | -1391,1 | -919,3 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений (КБК 1 11 05313 13 0000 120) | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | -0,2 |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности****(КБК 1 11 09000 00 0000 120)*** | *9017,2* | *7600,0* | *4314,1* | -1417,2 | 3285,9 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений(КБК 1 11 09045 13 0000 120) | 9017,2 | 0,00 | 4314,1 | -9017,2 | -3285,9 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства****(КБК 1 13 00000 00 0000 000) в т.ч.** | **11089,8** | **0,00** | **45,4** | **-11089,8** | **-45,4** |  |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений(КБК 1 13 01995 13 0000 130) | 56,1 | 0,0 | 22,0 | -56,1 | -22,0 | 902 – Администрация. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений(КБК 1 13 02995 13 0000 130) | 11033,7 | 0,0 | 23,4 | -11033,7 | -23,4 | 931 – Комитет имущественных отношений Адм. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов****(КБК 1 14 00000 00 0000 000) в т.ч.** | **7753,2** | **1805,1** | **1756,1** | **-5948,1** | **49,0** | 931 – Комитет имущественных отношений Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений(КБК 1 14 06013 13 0000 430) | 6501,7 | 0,0 | 1756,1 | -6501,7 | -1756,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)(КБК 1 14 06025 13 0000 430) | 781,7 | 0,0 | 0,0 | -781,7 | 0,0 |
| Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 1 14 13000 13 0000 000) | 469,8 | 1805,1 | 0,0 | 1335,3 | 1805,1 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба (КБК 1 16 000000 00 0000 000) в т.ч.** | **2666,8** | **56,0** | **771,9** | **-2610,8** | **-715,9** |  |
| Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов (КБК 1 16 02020 02 0000 140) | 110,0 | 56,0 | -8,0 | -54,0 | 64,0 | 902 – Администрация. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского поселения (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта (КБК 1 16 10061 13 0000 140) | 128,8 | 0,0 | 779,9 | -128,8 | -779,9 | 902 – Администрация. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского поселения (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского поселения за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (КБК 1 16 10062 13 0000 140) | 2428,0 | 0,0 | 0,0 | -2428 | 0,0 | 902 – Администрация. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| **Прочие неналоговые доходы (КБК 1 17 00000 00 0000 000) в т.ч.** | **0,0** | **0,0** | **53,9** | **0,0** | **-53,9** |  |
| Невыясненные поступления (КБК 1 17 01000 13 0000 180) | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | -0,2 | 931 – Комитет имущественных отношений Адм. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| Прочие неналоговые доходы (КБК 1 17 05050 13 0000 180) | 0,0 | 0,0 | 53,7 | 0,0 | -53,7 | 902 – Администрация. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| **Итого неналоговые доходы:** | **45265,2** | **23169,2** | **13414,9** | **-22096,0** | **9754,3** |  |

Из данных таблицы №2 установлено следующее:

- решением от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) утверждены неналоговые доходы в объеме **23 169,2** тыс. рублей, что на **22 096,0** тыс. рублей или **48,8** % ниже фактического поступления неналоговых доходов за 2023 год. По всем кодам бюджетной классификации неналоговые доходы на 2024 год запланированы ниже фактических поступлений неналоговых доходов за 2023 год (кроме КБК 1 14 13000 13 0000 000 «Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»);

- в решении от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) неналоговые доходы по КБК 1 11 05000 00 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» , КБК 1 11 09000 00 0000 120 «Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» не «развернуты» до большего уровня значения кода дохода, что затрудняет проведения анализа поступления и выполнения плановых показателей по данным КБК;

- установлено поступление неналоговых доходов незапланированных (не утвержденных) решением от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) в сумме ***2 635,1*** *тыс. рублей:*

- *по КБК 1 13 01995 13 0005 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений» в сумме* ***22,0*** *тыс. рублей;*

*- по КБК 1 13 02995 13 0005 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений» в сумме* ***23,4*** *тыс. рублей;*

*- по КБК 1 14 06013 13 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме* ***1 756,1*** *тыс. рублей;*

*- по КБК 1 16 10061 13 0000 140 «Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского поселения (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского поселения за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда)» в сумме* ***779,9*** *тыс. рублей;*

*- по КБК 1 17 05050 13 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений» в сумме* ***53,7*** *тыс. рублей.*

Вышеперечисленное подтверждает некорректность планирования неналоговых доходов и необходимость внесения изменений в решение от 25.12.2023 года № 105 в части увеличения объема неналоговых доходов.

**Безвозмездные поступления**

За полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило **56 744,6** тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на **38 944,3** тыс. рублей.

***Дотации***

Объем полученных дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности за полугодие 2024 года составил в сумме **3 624,0** тыс. рублей или **50,0**% прогнозных назначений (**7 248,3** тыс. рублей).

К уровню 2023 года объем поступивших дотаций увеличился на **184,2** тыс. рублей или на **5,4**%.

**Субсидии**

Объем полученных субсидий бюджетам городских поселений за полугодие 2024 года составил **54 798,1** тыс. рублей или **9,6**% прогнозных назначений (**568 028,3** тыс. рублей).

К уровню 2023 года объем поступивших субсидий уменьшился на **37 343,9** тыс. рублей или на **40,5** %.

В полугодии 2024 года поступили «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений» (КБК 2 07 05030 13 0000 150) в сумме **281,2** тыс. рублей. Данный вид дохода не планировался (не утверждался) решением от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями).

В полугодии 2024 года был произведен возврат субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений в сумме **1 958,7** тыс. рублей.

**4. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета**

При фактическом исполнении бюджета за полугодие 2024 года по расходам в сумме **158 381,8** тыс. рублей к годовым плановым назначениям в сумме **876 353,8** тыс. рублей, процент исполнения бюджета по расходам составил **18,1**% плана.

Информация об исполнении расходов бюджета городского поселения за полугодие 2024 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и сравнение показателей с аналогичным периодом 2023 года представлена **в таблице №3.**

Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее:

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за полугодие 2024 года исполнение расходов составило **6 675,7** тыс. рублей или **43,1**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2023 года расходы уменьшились на **2 876,8** тыс. рублей или на **30,1**%.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за полугодие 2024 года исполнение расходов составило **7 904,9** тыс. рублей или **46,9**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на **969,1** тыс. рублей или на **14,0**%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел | Подраздел | 2024 год | Отклонения (+,-) | % исполнения | Исполнено 2023 год | 2024 год к 2023 году |
| Утверждено | Исполнено | Отклонения |  % отклонения  |
| **Общегосударственные вопросы**  | **01** | **00** | **15488,5** | **6675,7** | **-8812,8** | **43,1** | **9552,5** | **-2876,8** | **69,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1116,6 | 521,4 | -595,2 | 46,7 | 389,6 | 131,8 | 133,8 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 01 | 03 | 3196,6 | 1150,2 | -2046,4 | 36,0 | 1035,5 | 114,7 | 111,1 |
| Межбюджетные трансферты на полномочия КРК | 01 | 06 | 40,3 | 20,2 | -20,1 | 50,1 | 30,9 | -10,7 | 65,4 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 1500,0 | 0,0 | -1500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 9635,0 | 4983,9 | -4651,1 | 51,7 | 8096,5 | -3112,6 | 61,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **16840,2** | **7904,9** | **-8935,3** | **46,9** | **6935,8** | **969,1** | **114,0** |
| Гражданская оборона | 03 | 09 | 16240,2 | 7719,5 | -8520,7 | 47,5 | 6683,8 | 1035,7 | 115,5 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 600,0 | 185,4 | -414,6 | 30,9 | 252,0 | -66,6 | 73,6 |
| **Национальная экономика**  | **04** | **00** | **123449,2** | **40290,0** | **-83159,2** | **32,6** | **82723,1** | **-42433,1** | **48,7** |
| Транспорт | 04 | 08 | 67,0 | 12,5 | -54,5 | 18,7 | 19,1 | -6,6 | 65,4 |
| Дорожные хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 122082,2 | 39950,7 | -82131,5 | 32,7 | 82501,3 | -42550,6 | 48,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1300,0 | 326,8 | -973,2 | 25,1 | 202,7 | 124,1 | 161,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **635895,1** | **56745,4** | **-579149,7** | **8,9** | **107943,5** | **-51198,1** | **52,6** |
| Жилишное хозяйство | 05 | 01 | 11090,7 | 7310,0 | -3780,7 | 65,9 | 63103,6 | -55793,6 | 11,6 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 521113,2 | 19455,2 | -501658,0 | 3,7 | 5587,8 | 13867,4 | 348,2 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 103691,2 | 29980,2 | -73711,0 | 28,9 | 39252,1 | -9271,9 | 76,4 |
| **Образование**  | **07** | **00** | **650,0** | **256,8** | **-393,2** | **39,5** | **171,7** | **85,1** | **149,6** |
| Молодежная политика  | 07 | 07 | 650,0 | 256,8 | -393,2 | 39,5 | 171,7 | 85,1 | 149,6 |
| **Культура, кинематография**  | **08** | **00** | **468,1** | **1929,4** | **1461,3** | **412,2** | **2427,7** | **-498,3** | **79,5** |
| Культура | 08 | 01 | 468,1 | 1929,4 | 1461,3 | 412,2 | 2427,7 | -498,3 | 79,5 |
| **Социальная политика в т.ч.** | **10** | **00** | **1829,2** | **1641,1** | **-188,1** | **89,7** | **1235,9** | **405,2** | **132,8** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 429,2 | 222,6 | -206,6 | 51,9 | 211,2 | 11,4 | 105,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1400,0 | 1418,5 | 18,5 | 101,3 | 1024,7 | 393,8 | 138,4 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **66962,1** | **36798,3** | **-30163,8** | **55,0** | **11818,1** | **24980,2** | **311,4** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 66962,1 | 14474,9 | -52487,2 | 21,6 | 11818,1 | 2656,8 | 122,5 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 0,0 | 22323,4 | 22323,4 | 0,0 | 0,0 | 22323,4 | 0,0 |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **14730,6** | **6140,2** | **-8590,4** | **41,7** | **5770,3** | **369,9** | **106,4** |
| Телевидение и радиовещание | 12 | 01 | 14730,6 | 6140,2 | -8590,4 | 41,7 | 5770,3 | 369,9 | 106,4 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **13** | **00** | **40,8** | **0,0** | **-40,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 13 | 01 | 40,8 | 0,0 | -40,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** |  |  | **876353,8** | **158381,8** | **-717972,0** | **18,1** | **228619,4** | **-70237,6** | **69,3** |

Таблица №3 (тыс. рублей)

По разделу **04 «Национальная экономика»** за полугодие 2024 года исполнение расходов составило **40 290,0** тыс. рублей или **32,6**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2023 года расходы уменьшились на **42 433,1** тыс. рублей или на **51,3** %.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за полугодие 2024 года исполнение расходов составило **56 745,4** тыс. рублей или **8,9**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2023 года расходы уменьшились на **51 198,1** тыс. рублей или на **37,4**%.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило:

- **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме **7 310,0** тыс. рублей или **65,9**% утвержденных бюджетных назначений;

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме **19 455,2** тыс. рублей или **3,7**% утвержденных бюджетных назначений;

- **0503 «Благоустройство»** в сумме **29 980,2** тыс. рублей или **28,9**% утвержденных бюджетных назначений.

По разделу **07 «Образование»** за полугодие 2024 года исполнение расходов составило **256,8** тыс. рублей или **39,5**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на **85,1** тыс. рублей или на **49,6**%.

*По разделу* ***08 «Культура, кинематография»*** *за полугодие 2024 года исполнение расходов составило* ***1 929,4*** *тыс. рублей, что на* ***1 461,3*** *тыс. рублей или в* ***4,1*** *раза превысили утвержденные бюджетные ассигнования на 2024 год по данному разделу. К соответствующему периоду 2023 года расходы уменьшились на* ***498,3*** *тыс. рублей или на* ***20,5*** *%.*

По разделу **10 «Социальная политика»** за полугодие 2024 года исполнение расходов составило **1 641,1** тыс. рублей или **89,7**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на **405,2** тыс. рублей или на **32,8**%. *По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» произведены расходы в сумме* ***1 418,5*** *тыс. рублей, что на* ***18,5*** *тыс. рублей превысили утвержденные бюджетные ассигнования на 2024 год по данному подразделу.*

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** за полугодие 2024 года исполнение расходов составило **36 798,3** тыс. рублей или **55,0**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на **24 980,2** тыс. рублей или в **3,1** раза. *По подразделу 1102 «Массовый спорт» произведены расходы в сумме* ***22 323,4*** *тыс. рублей, решением от 25.12.2023 № 105 (с изменениями) расходы по данному подразделу не утверждались.*

По разделу **12 «Средства массовой информации»** за полугодие 2024 года исполнение расходов составило **6 140,2** тыс. рублей или **41,7**% утвержденных бюджетных назначений. К соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на **369,9** тыс. рублей или на **6,4**%.

По разделу 13 **«Обслуживание государственного (муниципального) долга»** при плановых значениях в сумме **40,8** тыс. рублей расходы по данному разделу в полугодии 2024 года, не осуществлялись, что аналогично 2023 году.

**Исходя из вышеизложенного за полугодие 2024 года кассовый расход превысил утвержденные решением от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) бюджетные ассигнования на 2024 год по следующим подразделам:**

- 0801 «Культура» на **1 461,3** тыс. рублей;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на **18,5** тыс. рублей;

- 1102 «Массовый спорт» на **22 323,4** тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения бюджета городского поселения в рамках программных и непрограммных направлений**

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения от 25.12.2023 №105 (с изменениями) утверждены:

- программные расходы, в рамках 14 муниципальных программ на общую сумму **868 382,1** тыс. рублей;

- непрограммные расходы в сумме **7 971,4** тыс. рублей.

Анализ расходной части в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлен в таблице №4.

таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ м/п** | **наименование муниципальной программы**  | **решение о бюджете от 25.12.2023 №105** **(с изм.)** | **Исполнение бюджета** **полугодие 2024г.** | **откл. (+,-)** |  **% исполн.** |
| 1 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 530,0 | 8,3 | -521,7 | 1,6 |
| 2 | Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 14677,8 | 7559,6 | -7118,2 | 51,5 |
| 3 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области | 67332,1 | 37055,1 | -30277,0 | 55,0 |
| 4 | Информатизация Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области  | 14730,6 | 6140,1 | -8590,5 | 41,7 |
| 5 | Разработка проекта Генерального плана и корректировка Правил землепользования и застройки территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 1000,0 | 279,0 | -721,0 | 27,9 |
| 6 | Вязьма-город воинской славы Вязьма-город воинской славы | 1068,2 | 2493,7 | 1425,5 | 233,4 |
| 7 | Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 121499,1 | 39900,0 | -81599,1 | 32,8 |
| 8 | Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 519713,2 | 18642,9 | -501070,3 | 3,6 |
| 9 | Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области  | 1200,0 | 2332,9 | 1132,9 | 194,4 |
| 10 | Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области  | 72574,0 | 29656,0 | -42918,0 | 40,9 |
| 11 | Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Вяземского городского поселения | 4300,0 | 1448,0 | -2852,0 | 33,7 |
| 12 | Доступная среда на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 850,0 | 92,5 | -757,5 | 10,9 |
| 13 | Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 32667,2 | 892,0 | -31775,2 | 2,7 |
| 14 | Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского городского поселения Вяземского района | 16240,2 | 7719,5 | -8520,7 | 47,5 |
|   | **Всего расходы по МП:** | **868382,4** | **154219,6** | **-714162,8** | **17,8** |
| ***Непрограммные расходы по направлениям:*** |
| 1 | Глава муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 1116,6 | 521,4 | -595,2 | 46,7 |
| 2 | Расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа местного самоуправления | 3066,5 | 1150,3 | -1906,2 | 37,5 |
| 3 | Единовременное денежное вознаграждение при награждении Почетной грамотой и Благодарственным письмом | 130,0 | 0,0 | -130,0 | 0,0 |
| 4 | Резервный фонд Администрации муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области | 1500,0 | 527,5 | -972,5 | 35,2 |
| 5 | Расходы на исполнение судебных актов | 200,0 | 470,3 | 270,3 | 235,2 |
| 6 | Процентные платежи по муниципальному долгу | 40,8 | 0,0 | -40,8 | 0,0 |
| 7 | Выплаты денежного поощрения "Почетному гражданину города Вязьма" | 48,0 | 31,5 | -16,5 | 65,6 |
| 8 | Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 429,2 | 222,6 | -206,6 | 51,9 |
| 9 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению  | 1400,0 | 1218,4 | -181,6 | 87,0 |
| 10 | Межбюджетные трансферты | 40,3 | 0,0 | -40,3 | 0,0 |
|   | **Всего непрограммные расходы** | **7971,4** | **4162,2** | **-3809,2** | **52,2** |
| **Итого расходы** | **876353,8** | **158381,8** | **-717972,0** | **18,1** |

Исполнение по муниципальным программам за полугодие 2024 года составило сумму **154 219,6** тыс. рублей, что составляет **17,8**% утвержденных годовых плановых назначений.

Расходы на 14 муниципальных программ составляют **97,4**% в структуре всех расходов бюджета городского поселения за полугодие 2024 года (**158 381,8** тыс. рублей).

Согласно таблицы №4:

1) наибольший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области»– **55,0%**;

2) низкий процент исполнения сложился по муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» - **1,6%**;

- «Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» - **2,7%**;

- «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» - **3,6%**;

3) по двум муниципальным программам кассовые расходы превысили утвержденные бюджетные ассигнования на 2024 год:

- по муниципальной программе «Вязьма-город воинской славы» на **1 425,5** тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на **1 132,9** тыс. рублей.

Данный факт подтверждает необходимость внесения изменений в паспорта вышеназванных муниципальных программ и в решение от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) в части увеличения бюджетных ассигнований по данным муниципальным программам.

Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области необходимо усилить работу ответственных исполнителей по муниципальным программам с низким процентом исполнения.

При анализе пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года установлены расхождения бюджетных ассигнований, указанных в пояснительной записке, бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете от 25.12.2023 №105 (с изменениями) по семи муниципальным программам (таблица №5).

таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ м/п** | **наименование муниципальной программы**  | **решение о бюджете от 25.12.2023 №105 (с изм.)** | **Пояснительная записка к отчету** | **откл. (+,-)** |
| 2 | Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 14677,8 | 15787,7 | +1109,9 |
| 3 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области | 67332,1 | 74362,7 | +7030,6 |
| 6 | Вязьма-город воинской славы | 1068,2 | 3694,8 | +2626,6 |
| 7 | Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 121499,1 | **888670,7** | +767171,6 |
| 8 | Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 519713,2 | 214168,1 | -305545,1 |
| 9 | Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области  | 1200,0 | 15499,1 | +14299,1 |
| 10 | Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области  | 72574,0 | 78217,6 | +5643,6 |
| Итого | +492336,3 |

Причины вышеназванных расхождений в пояснительной записке, не указаны. Необходимо отметить что указанные в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» в сумме **888 670,7** тыс. рублей, на **12 316,9** тыс. рублей превышает общий объем расходов бюджета поселения, указанный в п.п. 1.2 решения от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) (**876 353,8** тыс. рублей).

За полугодие 2024 года непрограммные расходы исполнены в сумме **4 162,2** тыс. рублей, что составляет **52,2**% годовых плановых назначений, что составляет **2,6**% в структуре всех расходов бюджета городского поселения за полугодие 2024 года (**158 381,8** тыс. рублей).

Непрограммные расходы в сумме **4 162,2** тыс. рублей направлены на:

- расходы на выплаты Главе муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в сумме **521,4** тыс. рублей или **46,7**% плана;

- расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа местного самоуправления в сумме **1 150,3** тыс. рублей или **37,5**% плана;

- расходы за счет резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме **527,5** тыс. рублей или **35,2**% плана;

- расходы на исполнение судебных актов в сумме **470,3** тыс. рублей, что на **270,3** тыс. рублей или в **2,3** раза превышает утвержденные бюджетные ассигнования;

- расходы на выплаты денежного поощрения «Почетному гражданину города Вязьма» в сумме **31,5** тыс. рублей или **65,6**% плана;

- расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме **222,6** тыс. рублей или **51,9**% плана;

- расходы по межбюджетным трансфертам в сумме **20,2** тыс. рублей или **50,1**% плана;

- расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме **1 218,4** тыс. рублей или **87,0**% плана.

**6. Результат исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области**

**за полугодие 2024 года**

Бюджет городского поселения на 2024 год принят с дефицитом бюджета поселения в сумме **47 952,6** тыс. рублей.

Бюджет городского поселения за полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме **4 996,4** тыс. рублей.

**Выводы:**

1. В соответствии с требованиями п.5 ст.264.2 БК РФ, п.3 ст.14 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года, утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.07.2024 №350-р, предоставлен в Контрольно-ревизионную комиссию, для подготовки заключения, 22.07.2024 года (вх. от 22.07.2024 №113), не позднее 5 дней после его утверждения.

2. В нарушении требований ст.36 БК РФ, распоряжение Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.07.2024 №350-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года» не размещено в сети Интернет на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

3. Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2023 №105 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями) утвержден бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2024 год, со следующими параметрами:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **828 401,24** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **573 317,9** тыс. рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов **575 276,6** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **876 353,8** тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского поселения в сумме **47 952,6** тыс. рублей.

4. Доходная часть бюджета городского поселения за полугодие 2024 года исполнена в сумме **163 378,2** тыс. рублей или **19,7**% к годовым плановым назначениям (**828 401,2** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшились на **27 518,3** тыс. рублей или на **14,4** % (поступило за полугодие 2023 года **190 896,5** тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на **11426,0** тыс. рублей или на **12,0**%.

5. За полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило **56 744,6** тыс. рублей или **9,9**% к годовым плановым назначениям (**573 317,9** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на **38 944,3** тыс. рублей или на **40,7**%.

6. Проведен анализ планирования поступления в 2024 неналоговых доходов и фактического поступления неналоговых доходов за полугодие 2024 года. Данные анализа представлены в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов****(КБК)** | Фактическ. поступило за 2023 год | Утверждено решением от 25.12.2023 №105 (с изм.) | Исполнено полугодие 2024 | Отклонение | Примечание (Администратор дохода) |
| План 2024 от факта 2023 | План 2024 от факта полугодие 2024 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности****(КБК 1 11 00000 00 0000 000) в т.ч.** | **23755,4** | **21308,1** | **10787,6** | **-2447,3** | **10520,5** | 931 – Комитет имущественных отношений Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области |
| *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)****(КБК 1 11 05000 00 0000 120)*** | *14738,2* | *13708,1* | *6473,5* | *-1030,1* | *7234,6* |
| Арендная плата за землю, государственная собственность на которую не разграничена (КБК 1 11 05013 13 0000 120) | 12104,1 | 0,00 | 4497,6 | -12104,1 | -4497,6 |
| Арендная плата за землю, находящуюся в собственности городского поселения (КБК 1 11 05025 13 0000 120) | 1243,0 | 0,00 | 1056,4 | -1243,0 | -1056,4 |
| Аренда имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) (КБК 1 11 05075 13 0000 120) | 1391,1 | 0,00 | 919,3 | -1391,1 | -919,3 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений (КБК 1 11 05313 13 0000 120) | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | -0,2 |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности****(КБК 1 11 09000 00 0000 120)*** | *9017,2* | *7600,0* | *4314,1* | -1417,2 | 3285,9 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений(КБК 1 11 09045 13 0000 120) | 9017,2 | 0,00 | 4314,1 | -9017,2 | -3285,9 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства****(КБК 1 13 00000 00 0000 000) в т.ч.** | **11089,8** | **0,00** | **45,4** | **-11089,8** | **-45,4** |  |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений(КБК 1 13 01995 13 0000 130) | 56,1 | 0,0 | 22,0 | -56,1 | -22,0 | 902 – Администрация. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений(КБК 1 13 02995 13 0000 130) | 11033,7 | 0,0 | 23,4 | -11033,7 | -23,4 | 931 – Комитет имущественных отношений Адм. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов****(КБК 1 14 00000 00 0000 000) в т.ч.** | **7753,2** | **1805,1** | **1756,1** | **-5948,1** | **49,0** | 931 – Комитет имущественных отношений Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений(КБК 1 14 06013 13 0000 430) | 6501,7 | 0,0 | 1756,1 | -6501,7 | -1756,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)(КБК 1 14 06025 13 0000 430) | 781,7 | 0,0 | 0,0 | -781,7 | 0,0 |
| Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 1 14 13000 13 0000 000) | 469,8 | 1805,1 | 0,0 | 1335,3 | 1805,1 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба (КБК 1 16 000000 00 0000 000) в т.ч.** | **2666,8** | **56,0** | **771,9** | **-2610,8** | **-715,9** |  |
| Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов (КБК 1 16 02020 02 0000 140) | 110,0 | 56,0 | -8,0 | -54,0 | 64,0 | 902 – Администрация. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского поселения (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта (КБК 1 16 10061 13 0000 140) | 128,8 | 0,0 | 779,9 | -128,8 | -779,9 | 902 – Администрация. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского поселения (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского поселения за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (КБК 1 16 10062 13 0000 140) | 2428,0 | 0,0 | 0,0 | -2428 | 0,0 | 902 – Администрация. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| **Прочие неналоговые доходы (КБК 1 17 00000 00 0000 000) в т.ч.** | **0,0** | **0,0** | **53,9** | **0,0** | **-53,9** |  |
| Невыясненные поступления (КБК 1 17 01000 13 0000 180) | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | -0,2 | 931 – Комитет имущественных отношений Адм. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| Прочие неналоговые доходы (КБК 1 17 05050 13 0000 180) | 0,0 | 0,0 | 53,7 | 0,0 | -53,7 | 902 – Администрация. МО «Вяземский район» Смоленской области |
| **Итого неналоговые доходы:** | **45265,2** | **23169,2** | **13414,9** | **-22096,0** | **9754,3** |  |

Из данных таблицы установлено следующее:

- решением от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) утверждены неналоговые доходы в объеме **23 169,2** тыс. рублей, что на **22 096,0** тыс. рублей или **48,8** % ниже фактического поступления неналоговых доходов за 2023 год. По всем кодам бюджетной классификации неналоговые доходы на 2024 год запланированы ниже фактических поступлений неналоговых доходов за 2023 год (кроме КБК 1 14 13000 13 0000 000 «Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»);

- в решении от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) неналоговые доходы по КБК 1 11 05000 00 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» , КБК 1 11 09000 00 0000 120 «Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» не «развернуты» до больше уровня значения кода дохода, что затрудняет проведения анализа поступления и выполнения плановых показателей по данным КБК;

- установлено поступление неналоговых доходов незапланированных (не утвержденных) решением от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) в сумме ***2 635,1*** *тыс. рублей:*

- *по КБК 1 13 01995 13 0005 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений» в сумме* ***22,0*** *тыс. рублей;*

*- по КБК 1 13 02995 13 0005 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений» в сумме* ***23,4*** *тыс. рублей;*

*- по КБК 1 14 06013 13 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме* ***1 756,1*** *тыс. рублей;*

*- по КБК 1 16 10061 13 0000 140 «Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского поселения (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского поселения за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда)» в сумме* ***779,9*** *тыс. рублей;*

*- по КБК 1 17 05050 13 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений» в сумме* ***53,7*** *тыс. рублей.*

Вышеперечисленное подтверждает некорректность планирования неналоговых доходов и необходимость внесения изменений в решение от 25.12.2023 года № 105 в части увеличения объема неналоговых доходов.

7. Фактическое исполнение бюджета за полугодие 2024 года по расходам составило сумму **158 381,8** тыс. рублей или **18,1**% к годовым плановым назначениям (**876 353,8** тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года расходы уменьшились на **70 237,6** тыс. рублей или на **40,7** %.

7.1. Установлено превышение кассовых расходов над бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) по следующим подразделам:

- 0801 «Культура» на **1 461,3** тыс. рублей;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на **18,5** тыс. рублей;

- 1102 «Массовый спорт» на **22 323,4** тыс. рублей.

8. За полугодие 2024 года муниципальные программы исполнены в сумме **154 219,6** тыс. рублей или **17,8**% годовых плановых назначений (**868 382,4** тыс. рублей), что составляет **97,4**% в структуре всех расходов бюджета городского поселения за полугодие 2024 года (**158 381,8** тыс. рублей).

8.1. Наибольший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области»– **55,0%**.

8.2. Низкий процент исполнения сложился по муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» - **1,6%**;

- «Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» - **2,7%**;

- «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» - **3,6%**;

8.3. По двум муниципальным программам кассовые расходы превысили утвержденные бюджетные ассигнования на 2024 год:

- по муниципальной программе «Вязьма-город воинской славы» на **1 425,5** тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» на **1 132,9** тыс. рублей.

8.4. По семи муниципальным программам установлены расхождения бюджетных ассигнований, указанных в пояснительной записки, бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете от 25.12.2023 №105 (с изменениями). Расхождения представлены в таблице.

таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ м/п** | **наименование муниципальной программы**  | **решение о бюджете от 25.12.2023 №105 (с изм.)** | **Пояснительная записка к отчету** | **откл. (+,-)** |
| 2 | Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 14677,8 | 15787,7 | +1109,9 |
| 3 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области | 67332,1 | 74362,7 | +7030,6 |
| 6 | Вязьма-город воинской славы | 1068,2 | 3694,8 | +2626,6 |
| 7 | Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 121499,1 | **888670,7** | +767171,6 |
| 8 | Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 519713,2 | 214168,1 | -305545,1 |
| 9 | Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области  | 1200,0 | 15499,1 | +14299,1 |
| 10 | Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области  | 72574,0 | 78217,6 | +5643,6 |
| Итого | +492336,3 |

Бюджетные ассигнования по муниципальной программ «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» в сумме **888 670,7** тыс. рублей, указанные в пояснительной записке, на **12 316,9** тыс. рублей превышает общий объем расходов бюджета поселения, определенный в п.п. 1.2 решения от 25.12.2023 года № 105 (с изменениями) (**876 353,8** тыс. рублей).

9. За полугодие 2024 года непрограммные расходы исполнены в сумме **4 162,2** тыс. рублей или **52,2**% годовых плановых назначений (**7 971,4** тыс. рублей), что составляет **2,6**% в структуре всех расходов бюджета городского поселения за полугодие 2024 года (**158 381,8** тыс. рублей).

10. Бюджет городского поселения за полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме **4 996,4** тыс. рублей.

 **ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**1.** Совету депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за полугодие 2024 года, с учетом замечаний, указанных Контрольно-ревизионной комиссиейв настоящем заключении.

**2.** Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

**2.1.** Внести изменения в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2023 №105 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в части поступления незапланированных доходов в сумме **2 635,1** тыс. рублей:

- по КБК 1 13 01995 13 0005 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений» в сумме **22,0** тыс. рублей;

- по КБК 1 13 02995 13 0005 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений» в сумме **23,4** тыс. рублей;

- по КБК 1 14 06013 13 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений» доходы планировались в сумме **1 756,1** тыс. рублей;

- по КБК 1 16 10061 13 0000 140 «Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского поселения (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского поселения за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда)» в сумме **779,9** тыс. рублей;

- по КБК 1 17 05050 13 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений» в сумме **53,7** тыс. рублей.

**2.2.** В кратчайшие сроки произвести уточнение (возврат) платежа в сумме 160,74 рублей поступившего по КБК 1 17 01050 13 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений».

**2.3.** Предусмотреть увеличение бюджетных ассигнований по подразделам **0801 «Культура», 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** и **1102 «Массовый спорт»** для покрытия, образовавшегося превышения кассовых расходов над бюджетными ассигнованиями на 2024 год по данным подразделам.

**2.4.** Усилить работу ответственных исполнителей по муниципальным программам с низким процентом исполнения.

**2.5.** Предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области пояснения расхождения бюджетных ассигнований, указанных в пояснительной записки, бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете от 25.12.2023 №105 (с изменениями) по семи муниципальным программам.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:

Один экземпляр для Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр для Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области М.М. Денисов