



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП Пермского края)**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа
Пермского края по состоянию на 01.07.2024**

«09» августа 2024 г.

№ 46

Заключение Контрольно-счётной палаты Пермского края (далее по тексту – КСП Пермского края) по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края (далее – Юсьвинский МО) по состоянию на 01.07.2024 подготовлено в соответствии с п. 9 ч. 2 ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»¹, пп. 10.1-10.5 Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском МО², на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Юсьвинский муниципальный округ Пермского края» от 26.12.2019.

I. Общие положения

1.1. В соответствии с ч. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации³, п. 5 ст. 83 Бюджетного процесса Юсьвинского муниципального округа⁴ (далее - Бюджетный процесс), отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01 июля 2024 года (за первое полугодие) утверждён распоряжением администрации Юсьвинского МО⁵ (далее – Распоряжение, Отчет) и направлен⁶ в КСП Пермского края.

1.2. Отчетом утверждены показатели исполнения бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01 июля 2024 года по доходам в сумме 556 569,79697 тыс. рублей, по расходам в сумме 524 889,91947 тыс. рублей, с профицитом бюджета в сумме 31 679,87750 тыс. рублей, а также показатели объёма расходов муниципального дорожного фонда в сумме 55 605,41531 тыс. рублей.

¹ Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

² Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 25.11.2021 г. № 370 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края».

³ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

⁴ Решение Думы Юсьвинского муниципального округа от 12.11.2019 № 28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края» (с изменениями от 25.02.2021 г).

⁵ Распоряжение администрации Юсьвинского МО от 22.07.2024 г. № 340-р «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за I полугодие 2024 года».

⁶ Письмо администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 31.07.2024 г. № 1-61/31 «О направлении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за I полугодие 2024 года».

Приложения к Отчёту содержат данные об исполнении бюджета Юсьвинского МО по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, распределенным в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации⁷, что соответствует требованиям ч. 4 ст. 264.1 БК РФ.

1.3. Согласно ст. 72 Бюджетного процесса организация исполнения местного бюджета и подготовка отчёта о его исполнении возлагается на финансовый орган.

Оперативный анализ исполнения бюджета Юсьвинского МО края проведён путём оценки бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчётности по состоянию на 01.07.2024, представленных в КСП Пермского края Финансовым управлением администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края⁸. Состав представленной бюджетной отчётности⁹ соответствует перечню, установленному Министерством финансов Пермского края для представления финансовыми органами муниципальных образований по состоянию на 1 июля 2024 года¹⁰.

1.4. Показатели отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского МО (ф. 0503117) и иных форм бюджетной отчётности, составленных по состоянию на 01.07.2024, сформированы в соответствии со структурой и бюджетной классификацией, установленными решением о бюджете.

II. Общая характеристика исполнения бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 1 июля 2024 года.

2.1. Бюджет Юсьвинского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – решение о бюджете) в первоначальной редакции утверждён решением Думы Юсьвинского МО «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов»¹¹ (далее – «Решение о бюджете») со следующими основными параметрами на 2024 год: доходы бюджета - 1 013 401,8 тыс. рублей, расходы бюджета – 1 018 629,4 тыс. рублей, дефицит бюджета – 5 227,6 тыс. рублей. В качестве

⁷ Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

⁸ В соответствии с требованиями, установленными пунктами 4,6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, формы бюджетной отчётности сформированы в виде электронных документов, подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью начальника Финансового управления администрации Юсьвинского МО (роль-руководитель), усиленной квалифицированной электронной подписью начальника консолидированной отчетности и методологии бюджетного учета Финансового управления администрации Юсьвинского МО (роль – главный бухгалтер).

⁹ Отчёт об исполнении бюджета (ф. 0503117); справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125); отчёт о бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП); пояснительная записка (ф. 0503160); справочная таблица к отчёту об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ (ф 0503387); отчёт об исполнении бюджета по национальным проектам (ф. 0503117-НП); сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173); сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169); сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

¹⁰ Письмо Министерства финансов Пермского края от 05.02.2024 № 39-01-13исх-6 «Об особенностях составления и представления месячной и квартальной отчетности в 2024 году».

¹¹ Решение Думы Юсьвинского МО от 21.12.2023 г. № 568 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

источника финансирования дефицита бюджета определены остатки средств на едином счёте бюджета¹².

За 1 полугодие 2024 года в решение Думы Юсьвинского МО от 21.12.2023 г. № 568 изменения внесены 2 раза¹³.

В результате внесённых и вступивших в силу изменений:

- доходы бюджета уменьшены на 4 014 895,8 рублей;
- расходы бюджета увеличены на 8 890 516,91 рублей;
- значение дефицита бюджета увеличено на 12 905 412,71 рублей.

В действующей по состоянию на 01.07.2024 редакции решения о бюджете доходы бюджета Юсьвинского МО утверждены в объёме 1 009 386 876,67 рублей, расходы - в объёме 1 027 519 886,42 рублей, дефицит бюджета – 18 133 009,75 рублей.

Полугодовые плановые показатели бюджета округа по доходам, отраженные в Отчёте об исполнении бюджета (556 569 751,6 рублей), соответствуют показателям прогнозного поступления кассового плана по доходам. Годовые плановые показатели бюджета округа по доходам, отраженные в бюджетной отчётности и Отчёте об исполнении бюджета (1 037 513 293,57 рублей), также соответствуют показателям сводного кассового плана по доходам, сформированного по состоянию на 01.07.2024.

Годовые плановые показатели по расходам (1071 021 869,12 рублей) и плановые показатели на полугодие 2024 г. (525 490 589,21 рублей) отражены в бюджетной отчётности и Отчёте об исполнении бюджета в значениях, соответствующих данным сводной бюджетной росписи.

Следует отметить, что показатели утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год, отраженные в отчёте об исполнении бюджета округа по состоянию на 01.07.2024, не соответствуют показателям решения о бюджете, утвержденным в редакции от 17.06.2024: решением о бюджете в редакции от 17.06.2024 утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 027 519,9 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – 1 071 021,9 рублей, что на 43 502 рублей больше плана решения о бюджете.

Отклонение утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета в сумме 43 502,0 рублей обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа на 2024 год на основании решений начальника Финансового управления, принятых в соответствии с п.3 ст.217 БК¹⁴ РФ и подпунктом 2 п. 1 ст. 7 Решения о бюджете¹⁵, определяющих

¹²Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 г. составил 33 972,8 тыс. рублей, в том числе сформированный за счёт: собственных средств местного бюджета с учетом прочих целевых средств – 12 531,7 тыс. рублей; целевых средств, предоставленных в 2023 году из бюджетов других уровней, в сумме 21 441,1 тыс. рублей.

¹³ Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О внесении изменений в Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 21.12.2023 № 568 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» от 13.03.2024 № 590, от 17.06.2024 № 613.

¹⁴ Абзац 8 п.3 ст. 217 БК РФ: в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставления из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, поступления в бюджет субъекта Российской Федерации дотаций из федерального бюджета (заключения соглашения о предоставлении из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации дотации) в течение текущего финансового года и получения имеющих целевое назначение

возможность внесения изменений в сводную бюджетную роспись на сумму фактически предоставленных бюджету округа межбюджетных трансфертов, не учтенных бюджетом, без внесения изменений в решение о бюджете на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов уполномоченных органов, уведомлений по расчетам между бюджетами.

Кроме того, в соответствии с абзацем 5 п.3 ст.217 БК РФ на основании распоряжений администрации «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда» распределены бюджетные ассигнования резервного фонда с направлением их на проведение траурных мероприятий по захоронению военнослужащих, на оказание единовременной материальной помощи пострадавшим от пожара и на предупреждение чрезвычайных ситуаций.

Также, в течение полугодия 2024 г. перераспределены бюджетные ассигнования на основании приказов начальника Финансового управления, принятых в соответствии с подпунктами 3¹⁶, 4¹⁷, 5¹⁸, 6¹⁹, 8²⁰, 10²¹ п. 1 ст. 7 Решения о бюджете, устанавливающими дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Юсьвинского МО, связанные с особенностями исполнения бюджета муниципального округа.

2.2. Согласно показателям отчета об исполнении бюджета:

2.2.1. фактическое поступление доходов в бюджет Юсьвинского МО по состоянию на 01.07.2024 составило 556 569 796,97 рублей или 100% от планового значения отчетного периода, 53,6% от годового плана;

безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

¹⁵ Направление остатков средств краевого бюджета, не использованных на начало текущего финансового года, возвращенных в бюджет муниципального округа в соответствии с потребностью, подтвержденной надлежащим образом, на расходы с сохранением целевого назначения бюджетных средств.

¹⁶ При изменениях бюджетной классификации расходов бюджета без изменения целевого направления средств (на основании уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, от 26.12.2023 №№ 2027, 2045, 2114, от 27.12.2023 № 2206, от 29.12.2023 № 2373, от 19.12.2023 № 1566, 1731).

¹⁷ Перераспределение бюджетных ассигнований между видами расходов в рамках одной целевой статьи на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Юсьвинского МО и казенных учреждений Юсьвинского МО в пределах средств, предусмотренных соответствующему органу местного самоуправления Юсьвинского МО и казенному учреждению Юсьвинского МО, при отсутствии кредиторской задолженности по уменьшаемым видам расходов.

¹⁸ Распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований между целевыми статьями и (или) видами расходов на проведение мероприятий в соответствии с нормативными правовыми актами администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края об утверждении муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края в рамках одного основного мероприятия.

¹⁹ Распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета муниципального округа на проведение мероприятий в соответствии с нормативными правовыми актами администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края об утверждении муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края без изменения целевого направления расходов.

²⁰ Распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований, осуществляемых за счет средств единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти в сфере образования между кодами бюджетной классификации в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете муниципального округа.

²¹ Распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований, предусмотренных на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставление субсидий на иные цели, меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, реализацию мероприятий, между кодами бюджетной классификации и (или) получателями бюджетных средств в рамках одной целевой статьи расходов.

2.2.2. расходы бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.07.2024 составили 524 889 919,47 рублей или 99,9% от планового значения отчётного периода, 49% от годовых бюджетных назначений.

2.3. Исполнение бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.07.2024 по основным показателям представлено в таблице № 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено на 2024 год		Утверждено на отчётный период (первое полугодие 2024 г.)	Исполнено в соответствии с показателями отчёта об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024 г.	Процент исполнения	
	согласно решению о бюджете	согласно кассовому плану по доходам/сводной бюджетной росписи			от годовых назначений	от плановых показателей отчётного периода
Доходы, всего в том числе:	1 009 386,9	1 037 513,3	556 569,8	556 569,8	53,6	100
Налоговые и неналоговые доходы	104 930,8	105 530,8	48 786,6	48 786,6	46,2	100
Безвозмездные поступления	904 456,1	931 982,5	507 783,2	507 783,2	54,5	100
Расходы, всего в том числе:	1 027 519,9	1 071 021,9	525 490,6	524 889,9	49,0	99,9
Муниципальные программы	956 284,8	998 605,5	492 183,6	491 906,9	49,3	99,9
Непрограммные мероприятия	71 235,1	72 416,4	33 307,0	32 983,0	45,5	99,0

III. Исполнение доходной части бюджета

3.1. Исполнение поступлений налоговых и неналоговых доходов

3.1.1. Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Юсьвинского МО за январь – июнь 2024 года составила 48 786,5 тыс. рублей (100% от планового значения отчётного периода; 46,2% от годового плана), из них:

3.1.1.1. налоговые доходы – 34 801,5 тыс. рублей, что составляет 100% от планового значения отчётного периода, 42,6% от годового плана;

3.1.1.2. неналоговые доходы – 13 985,0 тыс. рублей, что составляет 100% от планового значения отчётного периода, 58,4% от годового плана.

3.1.2. Исполнение бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.07.2024 в разрезе основных источников поступлений налоговых и неналоговых доходов представлено в таблице № 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование источника	Утверждено на 2024 г. (уточнённый план)	Утверждено на отчётный период (первое полугодие 2024 г.)	Исполнено в соответствии с показателями отчёта об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024 г.	Процент исполнения, %		Удельный вес в сумме доходов, %
				от годовых назначений	от плановых показателей отчётного периода	
Налоговые и неналоговые доходы, всего	105 530,7	48 786,5	48 786,5	46,2	100	100
<u>налоговые доходы</u>	81 602,2	34 798,4	34 801,5	42,6	100	100
Налог на доходы физических лиц	44 211,0	19 708,3	19 912,8	45,0	101	57,2
Акцизы по подакцизным товарам	24 920,3	11 987,3	11 989,9	48,1	100	34,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1476,0	802,0	802,6	54,4	100,1	2,3
Единый сельскохозяйственный налог	2470,0	12,0	-526,7	-21,3	-4388,9	-1,5
Патентная система налогообложения	824,0	759,0	1092,8	132,6	144,0	3,1
Налог на имущество физических лиц	1333,0	79,1	79,1	5,9	100	0,2

Наименование источника	Утверждено на 2024 г. (уточнённый план)	Утверждено на отчётный период (первое полугодие 2024 г.)	Исполнено в соответствии с показателями отчёта об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024 г.	Процент исполнения, %		Удельный вес в сумме доходов, %
				от годовых назначений	от плановых показателей отчётного периода	
Земельный налог с организаций	2334,8	658,2	658,2	28,2	100	1,9
Земельный налог с физических лиц	2324,0	160,9	160,5	6,9	99,8	0,5
Государственная пошлина	1709,1	631,6	632,1	37,0	100,1	1,8
неналоговые доходы	23 328,5	13 988,1	13 985,0	58,4	100	100
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	6 637,2	3 610,6	3 327,6	50,1	92,2	23,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	123,1	122,8	135,9	110,4	110,7	1,0
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	15 295,8	8 958,3	8 958,3	58,6	100	64,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	430,6	258,0	309,2	71,8	119,8	2,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	716,6	313,2	508,6	71,0	162,4	3,6
Прочие неналоговые доходы	125,2	725,2	745,2	102,8	102,8	5,3

Невыполнение плана по единому сельскохозяйственному налогу (-526,7 тыс. рублей) связано с возвратом из бюджета округа авансового платежа по ЕСХН СПК «Колхоз Совет» (по итоговым расчетам сумма исчисленного к уплате налога за 2023 год меньше, чем поступившие платежи).

3.1.3. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов бюджета Юсьвинского МО по итогам первого полугодия 2024 года составила 8,8%, в том числе налоговые доходы 6,2%, неналоговые доходы 2,6%.

3.1.4. Основные источники налоговых доходов бюджета Юсьвинского МО за первое полугодие 2024 года традиционно составили:

- налог на доходы физических лиц с объёмом поступления 19 912,8 тыс. рублей²² (57,2% в объёме налоговых доходов; 40,8% в объёме налоговых и неналоговых доходов; 3,6% в общем объёме доходов бюджета);

- доходы от уплаты акцизов на товары, реализуемые на территории Российской Федерации, с объёмом поступления 11 989,9 тыс. рублей²³ (34,4% в объёме налоговых доходов; 24,6% в объёме налоговых и неналоговых доходов; 2,1% в общем объёме доходов бюджета).

3.1.5. Основным источником неналоговых доходов бюджета Юсьвинского МО за первое полугодие 2024 года сформировали доходы от платных услуг и компенсации затрат государства, с объёмом поступления 8 958,3 тыс. рублей²⁴ (64,0% в объёме неналоговых доходов; 18,4% в объёме налоговых и неналоговых доходов; 1,6% в общем объёме доходов бюджета).

3.2. Исполнение безвозмездных поступлений

3.2.1. В отчётном периоде 2024 года объём безвозмездных поступлений в местный бюджет составил 507 783,2 тыс. рублей или 54,5% к уточнённому годовому плану и 100% к назначениям за полугодие 2024 г. (таблица № 3).

Таблица 3 (тыс. рублей)

²² За первое полугодие 2023 года – 17 299,2 тыс. рублей.

²³ За первое полугодие 2023 года – 12 075,5 тыс. рублей.

²⁴ За первое полугодие 2023 года – 9 394,0 тыс. рублей.

Виды безвозмездных поступлений	Уточненный годовой план на 2024	План на 1 полугодие 2024	Исполнено за 1 полугодие 2024	Процент исполнения к уточненному годовому плану	% исполнения от отчетного периода
Дотации	353 064,5	185 030,7	185 030,7	52,4	100,0
Субсидии	205 759,5	99 414,9	99 414,9	48,3	100,0
Субвенции	342 164,7	203 795,3	203 795,3	59,6	100,0
Иные межбюджетные трансферты	36 482,5	25 030,9	25 030,9	68,6	100,0
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	579,8	579,8	579,8	100,0	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-6 068,4	-6 068,4	-6 068,4	100,0	100,0
ВСЕГО:	931 982,5	507 783,2	507 783,2	54,5	100,0

В течение 1 полугодия 2024 г. в решение о бюджете внесены изменения, учитывающие отражение в доходной части бюджета суммы возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет, имеющих целевое назначение, в размере 6 068,4 тыс. рублей, отражаемых со знаком «минус» (сумма возврата в краевой бюджет составляет 21 441,0 тыс. рублей; предоставлено бюджету вновь в связи с подтверждением потребности - 15 375,6 тыс. рублей; возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и не использованных в 2023 году, потребность в которых не подтверждена, в краевой бюджет (средства единой субвенции на меры социальной поддержки учащимся из малоимущих семей) составляет в сумме 3 тыс. рублей)).

3.2.2. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Юсьвинского МО за первое полугодие 2024 года составила 91,2%, из них: субвенции 36,6%; дотации 33,2%; иные межбюджетные трансферты 4,5%; субсидии 17,9%.

IV. Исполнение расходной части бюджета.

4.1. Общая характеристика.

Исполнение бюджета Юсьвинского МО по расходам сложилось в сумме 524 889,9 тыс. рублей при плановом значении 525 490,6 тыс. рублей (99,9% от утвержденного объема бюджетных ассигнований на отчетный период; 49% от годовых назначений).

4.2. Исполнение бюджета по отраслевой структуре расходов.

4.2.1. Исполнение бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.07.2024 по отраслевой структуре расходов представлено в таблице № 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

№ п/п	Раздел классификации расходов бюджетов	Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Утверждено на 2024 год (уточненный план)	Утверждено на отчетный период (первое полугодие 2024 г.)	Исполнено в соответствии с показателями отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024 г.	Процент исполнения		Удельный вес в общей сумме расходов, %
						от годовых назначений	от плановых показателей и отчетного	
1.	0100	Общегосударственные вопросы	126 927,1	60 645,3	60 126,0	47,4	99,1	11,5
2.	0200	Национальная оборона	1 111,9	519,1	519,1	46,7	100,0	0,1
3.	0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 402,1	9 224,1	9 219,6	41,2	100,0	1,8
4.	0400	Национальная экономика	128 817,5	59 883,5	59 873,3	46,5	99,9	11,4

№ п/п	Раздел классификации расходов бюджетов	Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Утверждено на 2024 год (уточнённый план)	Утверждено на отчётный период (первое полугодие 2024 г.)	Исполнено в соответствии с показателями отчёта об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024 г.	Процент исполнения		Удельный вес в общей сумме расходов, %
						от годовых назначений	от плановых показателей отчётного периода	
5.	0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	57 873,2	18 613,7	18 613,7	32,2	100,0	3,5
6.	0600	Охрана окружающей среды	22,5	0,00	0,00	0,00	-	0
7.	0700	Образование	554 601,0	309 122,2	309 081,1	55,7	99,9	58,9
8.	0800	Культура	124 076,8	37 805,8	37 783,3	30,5	99,9	7,2
9.	0900	Здравоохранение	1 025,7	0,00	0,00	0,00	-	0
10.	1000	Социальная политика	46 668,7	27 646,9	27 643,8	59,2	99,9	5,3
11.	1100	Физическая культура и спорт	6 007,6	1 286,1	1 286,1	21,4	100,00	0,2
12.	1200	Средства массовой информации	1 487,8	743,9	743,9	50,00	100,00	0,1
		Итого расходов:	1 071 021,9	525 490,6	524 889,9	49,0	99,9	100,0

4.2.2. Наибольший удельный вес в отраслевой структуре расходов бюджета Юсьвинского МО за первое полугодие 2024 года составляют расходы по разделам:

0700 «Образование» - удельный вес в общей сумме расходов бюджета 58,9%; сумма расходов 309 081,1 тыс. рублей;

0100 «Общегосударственные вопросы» - удельный вес в общей сумме расходов 11,5%; сумма расходов 60 126 тыс. рублей.

4.3. Исполнение бюджета по видам расходов

4.3.1. Исполнение бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.07.2024 по группам видов расходов представлено в таблице № 5:

Таблица 5 (тыс. рублей)

№ п/п	Код видов расходов	Наименование кода видов расходов	Утверждено на 2024 год (уточнённый план)	Утверждено на отчётный период (первое полугодие 2024 г.)	Исполнено в соответствии с показателями отчёта об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024 г.	Процент исполнения		Удельный вес в общей сумме расходов, %
						от годовых назначений	от плановых показателей отчётного периода	
1.	100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	130 026,0	59 474,6	58 875,2	45,3	99,0	11,2
2.	200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	184 624,7	75 708,4	75 685,6	41,0	99,9	14,5
3.	300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	24 008,8	12798,2	12795,0	53,2	99,9	2,4
4.	400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	120 764,4	44 176,9	44 176,9	36,6	100,0	8,4
5.	600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям иным некоммерческим организациям	607 698,3	332520,4	332 546,7	54,7	100,0	63,4
6.	800	Иные бюджетные ассигнования	3 899,7	812,1	810,5	20,8	99,8	0,1
		Итого расходов:	1 071 021,9	525 490,6	524 889,9	49,0	99,8	100

4.3.2. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Юсьвинского МО по итогам первого полугодия 2024 года занимают:

- расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям (332 546,7 тыс. рублей или 63,4% в общей сумме расходов бюджета);
- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд с суммой 75 685,6 тыс. рублей или 14,5% в общей величине расходов бюджета.

4.4. Исполнение бюджета по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям.

4.4.1. В соответствии с Перечнем муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 г.²⁵ Юсьвинском МО предусмотрена реализация 15 муниципальных программ, из них с привлечением бюджетных средств - 14 программ с утвержденным объемом бюджетных ассигнований на год в сумме 998 605,5 тыс. рублей (97,2% в общей сумме бюджетных назначений), на полугодие – 492 183,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Юсьвинского МО в разрезе муниципальных программ представлено в таблице № 6:

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2024 год	План на 1 полугодие	Исполнено на 01.07.2024	% исполнения от годовых назначений	% исполнения от полугодовых назначений
Совершенствование муниципального управления в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края	78 976,8	37 112,5	36 841,8	46,6	99,3
Развитие образования Юсьвинского муниципального округа Пермского края	553 653,5	313 552,5	313 552,5	56,6	100,0
Улучшение качества жизни населения Юсьвинского муниципального округа Пермского края	405,5	126,5	126,5	31,2	100,0
Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края	12 438,1	6 840,6	6 840,6	55,0	100,0
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Юсьвинского муниципального округа Пермского края	8 662,0	1 262,6	1 261,1	14,6	100,0
Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края	141 910,4	46 969,4	46 969,4	33,1	100,0
Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края	6 007,6	1 286,1	1 286,1	21,4	100,0
Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края	956,1	366,1	366,1	38,3	100,0
Экономическое развитие Юсьвинского муниципального округа Пермского края	277,1	119,0	119,0	42,9	100,0

²⁵ Постановлением администрации Юсьвинского МО от 10.08.2023 г. № 515 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 -2026 годы» с изменениями от 26.09.2023 г. № 611 (15 программ). Муниципальная адресная программа «Переселение граждан и снос ветхих (аварийных) домов на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края» в бюджете округа с нулевыми значениями.

Территориальное развитие Юсьвинского муниципального округа Пермского края	43 441,0	18 066,1	18 066,1	41,6	100,0
Развитие транспортной системы Юсьвинского муниципального округа Пермского края	114 331,6	57 624,1	57 624,1	50,4	100,0
Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края	10 182,1	0,00	0,00	0,00	-
Защита населения и территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	21 446,0	8 858,0	8 853,5	41,3	99,9
Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности	5 917,7	0,00	0,00	0,00	-
Итого:	998 605,5	492 183,5	491 906,8	49,3	99,9

Исполнение по муниципальным программам «Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края» «Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности» отсутствует, что обусловлено планированием реализации мероприятий в более поздние периоды.

По реализованным в 1 полугодии 2024 г. программам исполнение годовых назначений варьируется от 14,6% до 56,6%; исполнение от плана отчетного периода на 100% обеспечено по 10 программам, исполнение от 99,3% до 99,9% - по 2 программам.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие образования Юсьвинского МО» (63,7%), «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО» (9,5%), «Развитие транспортной системы Юсьвинского МО» (11,7%).

4.4.2. Объем предусмотренных бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных мероприятий составил 24 505,2 тыс. рублей, на полугодие - 10 697,3 тыс. рублей.

4.4.3. Кассовое исполнение за период январь – июнь 2024 года составило:

- по расходам на реализацию муниципальных программ Юсьвинского МО 491 906,8 тыс. рублей (99,9% от утвержденных годовых назначений; 49,3% от плана отчетного периода). Удельный вес данных расходов составляет 93,7% от общих расходов бюджета Юсьвинского МО.

- по расходам непрограммных мероприятий 32 983,0 тыс. рублей (45,5% от утвержденных годовых назначений; 99% от плана отчетного периода). Удельный вес данных расходов составляет 6,3% от общих расходов бюджета Юсьвинского МО.

4.5. Исполнение публичных нормативных обязательств.

4.5.1. Решением о бюджете общий объем предусмотренных бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утверждён в сумме 7 690,3 тыс. рублей²⁶. Указанные средства предназначены для осуществления выплат пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим

²⁶ В 2023 году утверждено 7 533,3 тыс. рублей, расход- 3 717,8 тыс. рублей.

муниципальные должности, должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Юсьвинского муниципального района и Юсьвинского МО.

4.5.2. Использование средств бюджета Юсьвинского МО на исполнение публичных нормативных обязательств в отчётном периоде составило 3 696,9 тыс. рублей (99,9% от утверждённых бюджетных назначений отчётного периода, 48,1% от годовых назначений).

4.6. Использование средств резервного фонда администрации Юсьвинского МО

4.6.1. Решением о бюджете объём резервного фонда администрации Юсьвинского МО предусмотрен в сумме 1183,4 тыс. рублей.

4.6.2. Использование средств резервного фонда администрации Юсьвинского МО в отчётном периоде составило 803,3 тыс. рублей на основании распоряжений администрации (100% от утверждённых ассигнований резервного фонда) при их направлении на:

- проведение траурных мероприятий по захоронению военнослужащих, погибших в ходе специальной военной операции – 128,501 тыс. рублей;

- аренда топливозаправщика для хранения сжиженных углеводородных газов в связи с отсутствием газа для пищевого приготовления в многоквартирных домах в п. Пожва (микрорайон «Лемпиха») – 270,0 тыс. рублей;

- обустройство участка газопровода с применением рукавов высокого давления от емкости ППЦ31285М (арендуемой МБУ «Универсал») до регуляторной группы Заказчика по адресу: п. Пожва микрорайон «Лемпиха» - 53,0 тыс. рублей;

- оказание единовременной материальной помощи пострадавшим от пожара – 191,343 тыс. рублей;

- покупка резервных насосов для обеспечения бесперебойного водоснабжения на водозаборных скважинах в с. Юсьва и п. Майкор – 145,450 тыс. рублей;

- проведение аварийно-восстановительных работ на водопроводе в п. Пожва, ул. Горская, 35 – 15 тыс. рублей.

Нераспределённый остаток резервного фонда по состоянию на 01.04.2024 года составил 380,1 тыс. рублей (подраздел 0111).

Направления расходования средств резервного фонда соответствуют Положению об использовании ассигнований резервного фонда²⁷.

²⁷ Постановление администрации ЮМО от 25.05.2022 г. № 295 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (далее – Порядок). Согласно Порядку, бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края используются на финансовое обеспечение в том числе непредвиденных расходов:

- проведение аварийно-восстановительных работ и других неотложных работ на объектах жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы, транспортной инфраструктуры, связи, сельского хозяйства и других объектах муниципальной собственности Юсьвинского муниципального округа Пермского края;

- ликвидацию последствий стихийных бедствий, противопаводковых мероприятий и других чрезвычайных ситуаций;

- предупреждение чрезвычайных ситуаций, заблаговременное проведение комплекса мероприятий, направленных на максимально возможное уменьшение риска возникновения чрезвычайных ситуаций, а также на сохранение здоровья людей, снижение размеров ущерба окружающей среде и материальных потерь в случае их возникновения;

4.7. Использование средств дорожного фонда Юсьвинского МО

4.7.1. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год по состоянию на 01.07.2024 составляет 110 524,4 тыс. рублей.

4.7.2. Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского МО в отчетном периоде осуществлено в объеме 55 605,4 тыс. рублей²⁸ (50,3% от утвержденных годовых назначений; 100,0% от утвержденного плана отчетного периода; 10,6% в общей сумме расходов бюджета).

Указанная сумма использована в рамках реализации следующих мероприятий:

- проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту моста через р. Иньва на автомобильной дороге «Юсьва-Архангельское» км 004+462 – 3150 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненного годового плана и 100 % от плана отчетного периода;

- осуществление авторского надзора и строительного контроля по объекту «Капитальный ремонт моста в п. Майкор» – 594,6 тыс. рублей, что составляет 61% от уточненного годового плана и 100 % от плана отчетного периода;

- ремонт автомобильных дорог (несофинансируемые из краевого бюджета) – 298,4 тыс. рублей, что составляет 6,9% от уточненного годового плана и 100 % от плана отчетного периода;

- выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и улично-дорожной сети Юсьвинского МО – 9 546,7 тыс. рублей, что составляет 43% от уточненного годового плана и 100 % от плана отчетного периода;

- приведение в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений – 41 864,8 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненного годового плана и плана отчетного периода;

- замена и (или) установка барьерных ограждений, автобусных остановок, недостающих дорожных знаков, информационных щитов, светофоров – 150,9 тыс. рублей, что составляет 9,1% от уточненного годового плана и 100% от плана отчетного периода.

В соответствии с отчетом ф. 0503117 бюджетной отчетности по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведены расходы в сумме 55 605 415,31 рублей при уточненном плане в сумме 110 524 382,45 рублей, что соответствует расходам, отраженным в приложении 2 к Отчёту.

Расходование средств муниципального дорожного фонда в 1 полугодии 2024г. произведено в соответствии с Порядком²⁹ формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края.

-урегулирование непредвиденных экономических ситуаций на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края.

²⁸ За аналогичный период 2023 года – 21 505,7 тыс. рублей.

²⁹ Решение Думы ЮМО от 12.11.2019 г. № 32 «О муниципальном дорожном фонде Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (с изменениями).

4.8. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций)

4.8.1. Общая сумма бюджетных ассигнований, предусмотренная на 2024 год в целях осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций) в объекты муниципальной собственности, по состоянию на 01.07.2024 составляет 120 764,5 тыс. рублей (11,3% в утверждённом объёме бюджетных ассигнований).

4.8.2. В соответствии с приложением 2 к Отчёту расходы инвестиционного характера по итогам исполнения бюджета Юсьвинского МО за 1 полугодие 2024 г. составили в сумме 44 177,3 тыс. рублей (вид расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности»), что составляет 100 % от плана отчетного периода, и направлены на:

- ремонт (обустройство) источников водоснабжения и систем водоснабжения - 5 092,5 тыс. рублей, что составляет 100% от годового плана и плана за отчетный период;

- строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с. Доег Юсьвинского муниципального округа – 34 375,6 тыс. рублей, что составляет 61,6% от уточненного годового плана 55 796,7 тыс. рублей и 100% плана за полугодие;

- участие в реализации проекта «Новый клуб» программа «Комфортный край» (Строительство Купросского сельского дома культуры на 50 мест в с. Купрос) – 1 860,0 тыс. рублей, что составляет 61,6% от уточненного годового плана и 100% плана за полугодие;

- строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений – 2 849,2 тыс. рублей, что составляет 84,7% от уточненного годового плана и 100% плана за полугодие 2024 г.

4.9. Реализация мероприятий в рамках национальных проектов

В Юсьвинском МО в 2024 г. осуществляется реализация 4-х муниципальных программ в рамках реализации федеральных проектов, входящих в национальный проект «Жильё и городская среда», «Культура», «Образование», «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В составе бюджетной отчётности составлен отчёт ф.0503117 –НП «Отчёт об исполнении бюджета», содержащий данные по исполнению бюджета в ходе реализации национальных проектов (программ). В соответствии с данным отчётом расходы на реализацию национальных проектов (программ) за 1 полугодие 2024 г. составили 42 198 922,75 рублей, что обеспечивает исполнение годового плана на 84,6%, плана отчетного периода на 99,6%, в том числе при реализации:

4.9.1. основного мероприятия «Реализация мероприятий в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»

(обустройство набережной р. Иньва в п. Майкор»): утверждено бюджетных ассигнований³⁰ на год в сумме 7 528 361,87 рублей, на полугодие бюджетные ассигнования не утверждены, расходы за полугодие отсутствуют (муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО»);

4.9.2. основного мероприятия «Реализация федерального проекта «Творческие люди»³¹: утверждено на год 52 684,21 рублей³², израсходовано средств в сумме 52 684,21 рублей на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры (100%) (муниципальная программа «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО»);

4.9.3. основного мероприятия «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации в рамках реализации федерального проекта» (проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях): утверждено бюджетных ассигнований в сумме 428 483,4 рублей³³, израсходовано средств в сумме 281 468,54 рублей, что составляет 65,7% от годового плана и 100% от плана за полугодие (муниципальная программа «Развитие образования Юсьвинского МО»);

4.9.4. основного мероприятия «Реализация федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (капитальный ремонт в п. Майкор): утверждено бюджетных ассигнований на год 41 864 770 рублей³⁴, расходы за 1 полугодие составили в сумме 41 864 770 рублей (муниципальная программа «Развитие транспортной системы Юсьвинского МО»).

V. Оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита.

Бюджет Юсьвинского МО исполнен в отчётном периоде (первое полугодие 2024 года) с профицитом в размере 31 679,9 тыс. рублей³⁵ (при утверждённом Решением о бюджете дефиците в сумме 18 133,0 тыс. рублей).

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 составлял 33 972,8 тыс. рублей, в том числе сформированный за счёт целевых средств, предоставленных в 2023 году из бюджетов других уровней, в сумме 21 441,1 тыс. рублей.

Общая сумма остатков на счёте по учёту средств окружного бюджета по состоянию на 01.07.2024 составила 65 652,7 тыс. рублей, в том числе краевых целевых средств – 36 063,8 тыс. рублей, местного бюджета – 29 588,9 тыс.рублей.

³⁰ По подразделу 0503 «Благоустройство» целевой статье 12 0 F2 55550 «Благоустройство общественных и дворовых территорий Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

³¹ Наименование федерального проекта, включенного в целевую статью расходов «Творческие люди». Наименование федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»).

³² Подраздел 0801 «Культура», целевая статья 06 1 A2 55195 «Государственная поддержка отрасли культуры (оказание государственной поддержки лучшим работникам сельских учреждений культуры)».

³³ Подраздел 0702 «Общее образование», целевая статья 022EB51790 «Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях».

³⁴ Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», целевая статья 11 1 R1 53940 «Приведение в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений».

³⁵ Доходы бюджета 556 569,8 тыс. рублей, расходы бюджета 524 889,9 тыс. рублей.

VI. Выводы по результатам оперативного анализа исполнения бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.07.2024:

6.1. Отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.07.2024, утверждённый распоряжением администрации Юсьвинского МО, состав и формы представленной бюджетной отчётности, соответствуют установленным требованиям.

6.2. Фактическое поступление доходов в бюджет Юсьвинского МО по состоянию на 01.07.2024 составило 556 569,8 тыс. рублей или 100% от планового значения отчетного периода. Расходы бюджета Юсьвинского МО за период январь – июнь 2024 года составили 524 889,9 тыс. рублей или 99,9% от планового значения отчетного периода, при формировании профицита бюджета в размере 31 679,9 тыс. рублей.

И.о. председателя



И.А. Денисова