



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
КИРОВО-ЧЕПЕЦКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**  
ул. Первомайская, 6, г. Кирово-Чепецк., 613040, тел.: (83361) 4-91-37,  
E-mail: [ksk\\_adm@mail.ru](mailto:ksk_adm@mail.ru)

Утверждено  
распоряжением председателя  
Контрольно-счетной комиссии  
от 05 июня 2024 № 30

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования  
Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области  
за 1 полугодие 2024 года**

**№ 36**

**05.08.2024**

На основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год, статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Кирово-Чепецкой районной Думы от 17.12.2021 № 04/33 (далее – Положение о бюджетном процессе), Контрольно-счетной комиссией Кирово-Чепецкого района проведен анализ исполнения бюджета Кирово-Чепецкого района за 6 месяцев 2024 года.

#### **1. Общая характеристика исполнения бюджета района**

В течение 1 полугодия 2024 года в решение Кирово-Чепецкой районной Думы от 15.12.2023 № 26/164 «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесена 1 поправка решением от 24.04.2024 № 29/184 «О внесении изменений в решение Кирово-Чепецкой районной Думы от 15.12.2023 № 26/164 «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», при этом увеличив:

**1) в 2024 году:**

- общий объем доходов бюджета в сумме 23 889,2 тыс. рублей.
- общий объем расходов бюджета района в сумме 48 337,3 тыс. рублей.
- дефицит бюджета района в сумме 24 448,1 тыс. рублей.

**2) в 2025 году и в 2026 году:**

- общий объем доходов бюджета района в сумме 12 572,1 тыс. рублей.
- общий объем расходов бюджета района в сумме 12 572,1 тыс. рублей.

Таким образом, плановые назначения составили:

**на 2024 год:**

- по доходам в сумме 729 725,2 тыс. рублей,
- по расходам — 773 313,6 тыс. рублей,
- дефицит бюджета — 43 588,4 тыс. рублей;

**на 2025 и 2026 годы:**

- по доходам в сумме 660 810,5 тыс. рублей,
- по расходам — 665 622,1 тыс. рублей,

Фактически бюджет района за 1 полугодие 2024 года исполнен по доходам в сумме 383454,4 тыс. рублей или на 52,4% к годовому плану, по расходам в сумме 365729,9 тыс. рублей или на 47,2% к годовому плану.

Профицит бюджета района в первом полугодии составил 17724,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходов поступило больше на 34556,7 тыс. рублей, расходы увеличились на 49732,8 тыс. рублей.

## 2. Исполнение доходной части бюджета района

Динамика поступления **доходов бюджета** за январь-июнь 2023-2024 годов характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Показатель	январь-июнь 2023 года	январь-июнь 2024 года	Отклонение 1 полугодия 2024 года от 1 полугодия 2023 года	
			сумма	%
<b>Доходы, всего</b>	<b>348897,8</b>	<b>383454,5</b>	34556,7	109,9
Налоговые доходы	98976,8	94306,71	-4670,09	95,28
Неналоговые доходы	23890,5	22857,71	-1032,79	95,68
Безвозмездные поступления	227014,6	267309,21	40294,61	117,75
Возврат остатков межбюджетных трансфертов	-984,1	-1019,2	x	x

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в отчетном периоде текущего года отмечается снижение налоговых доходов на 4,7%, неналоговых поступлений на 4,3%. Безвозмездные поступления напротив, увеличились - на 17,8 %.

Исполнение **налоговых доходов** бюджета района за январь-июнь 2023-2024 годов характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Исполнение				Отклонение (2024 / 2023)	
	январь – июнь 2023 года		январь – июнь 2024 года		гр.4 - гр.2, тыс. рублей	гр.6 / гр.2 *100, %
	тыс. рублей	в % к плану	тыс. рублей	в % к плану		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые доходы всего</b>	<b>98976,8</b>	<b>58,5</b>	<b>94306,71</b>	<b>53,9</b>	<b>-4670,09</b>	<b>-4,72</b>
Налог на доходы физических лиц	31 826,0	46,6	35 911,2	48,1	4085,2	12,84
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 554,7	51,5	5 705,1	48,1	150,4	2,71
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	35 387,0	52,7	40 267,1	63,6	4880,1	13,79
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов	15,1	-	-	-	0	0,00

деятельности						
Единый сельскохозяйственный налог	109,8	221,9	5,7	6,9	-104,1	-94,81
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 939,3	61,9	2 556,7	76,1	617,4	31,84
Налог на имущество организаций	23 989,0	122,9	9 764,2	45,2	-14224,8	-59,30
Государственная пошлина	155,8	62,3	96,7	40	-59,1	-37,93

В январе-июне 2024 года 80,8% налоговых доходов составили поступления от налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Отставание поступлений за 1 полугодие текущего года (ниже 40% поступлений) отмечено по единому сельскохозяйственному налогу 6,9% от годового плана.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года поступили в бюджет района в сумме 94306,71 тыс. рублей, что на 4670,1 тыс. рублей (на 4,7%) ниже по сравнению с соответствующим периодом 2023 года.

Наибольшее снижение поступлений в 1 полугодии 2024 года по сравнению с тем же периодом прошлого года отмечается по налогу на имущество организаций на 14224,8 тыс. рублей или на 59,3%. Снижение сложилось ввиду возврата ошибочно зачисленной суммы (свыше 11 млн. рублей) прошлого года. Снижение поступлений отмечено также по единому сельскохозяйственному налогу на 104,1 тыс. рублей или на 94,8%.

Рост поступлений за 6 месяцев текущего года по отношению к 1 полугодью 2023 года отмечается:

- по налогу на доходы физических лиц (увеличение на 4085,2 тыс. рублей или на 12,8%), налогу,
- взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (увеличение на 4880,1 тыс. рублей или на 13,8%),
- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (увеличение на 150,4 тыс. рублей или на 2,7%),
- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (увеличение на 617,4 тыс. рублей или на 31,8%).

Исполнение **неналоговых доходов** бюджета района за январь-июнь 2023-2024 годов характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Исполнение				Отклонение (2024 / 2023)	
	январь – июнь 2023 года		январь – июнь 2024 года		гр.4 - гр.2, тыс. рублей	гр.6 / гр.2 *100, %
	тыс. рублей	в % к плану	тыс. рублей	в % к плану		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Неналоговые доходы всего</b>	<b>23890,45</b>	<b>63,74</b>	<b>22857,71</b>	<b>53,9</b>	<b>-1032,74</b>	<b>-4,32</b>
Доходы, получаемые в виде аренды земли	1 986,1	50,4	1 756,5	44,6	-229,6	-11,56
Доходы, получаемые в виде аренды имущества	1 685,1	78,4	1 743,6	64,6	58,5	3,47
Доходы от перечисления части прибыли муниципальных	313,1	100,0	8,5	100,0	-304,6	-97,29

унитарных предприятий						
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности района	325,4	162,7	393,6	71,6	68,2	20,96
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 617,5	72,5	5 361,5	79,7	-256	-4,56
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 492,6	52,2	10 196,2	51,5	-296,4	-2,82
Доходы от реализации имущества	0,0	0,0	140,9	70,5	140,9	0,00
Доходы от продажи земельных участков	2 587,3	129,4	2 830,5	37,3	243,2	9,40
Штрафы, возмещение ущерба	43,4	361,7	4,4	109,8	-39,00	-89,86
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	841,7	101,9	386,5	46,5	-455,20	-54,08
Невыясненные поступления	-1,7	0	-2,5	0	-0,80	47,06
Прочие	124,2	105,2	38	0	-86,20	-69,40

По итогам первого полугодия 2024 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 22857,71 тыс. рублей или 53,9% от годовых плановых назначений.

В первом полугодии текущего года отмечается стабильное поступление неналоговых платежей, однако, имеет место быть исполнение доходной части ниже 50% по:

- доходам, получаемым в виде аренды земли — 44,6%,
- доходам от продажи земельных участков — 37,3%.

По остальным неналоговым платежам отмечено исполнение свыше 50 процентов годового плана.

Стопроцентное исполнение плановых назначений отмечается по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий.

Свыше 70% плановых назначений исполнены:

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности района (71,6%), от платы за негативное воздействие на окружающую среду (79,7%). доходам от реализации имущества (70,5%).

*Значительное перевыполнение плановых назначений свидетельствует о некачественном планировании доходов бюджета.*

По сравнению с тем же периодом прошлого года в 1 полугодии текущего года отмечается увеличение поступлений по доходам, получаемым от использования имущества на 68,2 тыс. рублей, по доходам, получаемым в виде аренды на имущество на 58,5 тыс. рублей и от продажи земельных участков на 243,2 тыс. рублей.

По остальным неналоговым платежам в 1 полугодии текущего года в сравнении с 1 полугодием 2023 года отмечается снижение поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых платежей 1 полугодии занимают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (44,6%) и доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду (23,5%).

Объем недоимки по *неналоговым* поступлениям в бюджет района на 01.01.2024 года составлял 4853,3 тыс. рублей. В первом полугодии отмечается рост недоимки по отношению к началу отчетного года на 218,4 тыс. рублей и по состоянию на 01.07.2024 года составляет 5071,7 тыс. рублей (вся задолженность по

аренде за землю).

Исполнение **безвозмездных поступлений** за январь-июнь 2024 и 2023 годов характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Исполнение				Отклонение (2024 / 2023)	
	январь – июнь 2023 года		январь – июнь 2024 года		гр.2 - гр.4, тыс. рублей	гр.6 / гр.2 *100, %
	тыс. рублей	в % к плану	тыс. рублей	в % к плану		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Безвозмездные поступления, всего, из них:</b>	<b>227014,6</b>	<b>47,63</b>	<b>267309,21</b>	<b>51,9</b>	<b>40294,61</b>	<b>17,75</b>
Дотации	31531,1	54,5	32 336,4	50,0	805,3	2,55
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	66395,9	35,31	85 704,6	42,31	19308,7	29,08
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	121218,9	56,2	138957,45	60,02	17738,55	14,63
Межбюджетные трансферты	6172,23	47,9	9101,27	61,5	2929,04	47,46
Безвозмездные поступления	1688,7	79,9	1209,5	77,06	-479,2	-28,38

Безвозмездные поступления в январе-июне 2024 года зачислены в бюджет района в сумме 267309,21 тыс. рублей, или 51,9% от плановых назначений. По сравнению с тем же периодом 2023 года их объем увеличился на 40294,61 тыс. рублей, или на 17,75%.

По итогам 6 месяцев текущего года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составила 69,7% (за 6 месяцев 2023 года – 65,4%).

В 1 полугодии текущего года из областного бюджета не поступили субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ (плановое назначение 1259,7 тыс. рублей).

**Расходная часть бюджета района** исполнена в объеме 365 729,9 тыс. рублей, или на 47,2% к плановым назначениям.

Анализ расходов бюджета района за 6 месяцев 2024 года в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование расхода	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено 1 полугодие 2024 года	Процент исполнения, %
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>775 170,3</b>	<b>365 729,9</b>	<b>47,2%</b>
Общегосударственные вопросы	64 945,1	29 132,8	44,9%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 456,5	964,1	39,2%
Национальная экономика	122 310,1	39 946,5	32,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	12 106,4	1 084,9	9,0%
Охрана окружающей среды	20 558,1	2 558,2	12,4%
Образование	429 184,2	228 411,3	53,2%
Культура, кинематография	54 485,5	27 118,9	49,8%

Социальная политика	32 683,7	16 464,0	50,4%
Физическая культура и спорт	837,0	394,1	47,1%
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0	0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	35 603,8	19 655,1	55,2%

Низкое освоение средств бюджета отмечено по следующим направлениям:

- охрана окружающей среды — 12,4%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 9,0%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 39,2%;
- национальная экономика – 32,7%.

Анализ расходов в рамках муниципальных программ представлен следующей таблицей:

Наименование муниципальной программы	Утверждено сводной бюджетной росписью (тыс. руб.)	Факт (тыс. руб.)	Процент исполнения
Развитие системы образования Кирово-Чепецкого района	427 567,9	230 689,4	54,0%
Развитие культуры, молодежной политики и спорта Кирово-Чепецкого района	66 981,7	31 782,6	47,4%
Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кирово-Чепецкого района	2 756,5	964,1	35,0%
Территориальное развитие Кирово-Чепецкого района	2 073,0	96,3	4,6%
Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности	33 929,1	3 894,5	11,5%
Развитие транспортной системы Кирово-Чепецкого района	120 226,1	39 850,2	33,1%
Развитие малого и среднего предпринимательства Кирово-Чепецкого района	10,0	0,0	0,0%
Развитие агропромышленного комплекса Кирово-Чепецкого района	600,0	235,6	39,3%
Управление имуществом и земельными ресурсами Кирово-Чепецкого района	8 519,4	876,0	10,3%
Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детям, попавшим в сложную жизненную ситуацию в Кирово-Чепецком районе	16 016,0	7 258,9	45,3%
Развитие муниципального управления Кирово-Чепецкого района	35 954,2	18 291,0	50,9%
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений в Кирово-Чепецком районе	59 252,4	31 080,7	52,5%
<b>Всего расходов в рамках муниципальных программ</b>	<b>773886,3</b>	<b>365019,3</b>	<b>47,17</b>

Освоение бюджетных средств свыше 50% в первом полугодии отмечается по трем муниципальным программам, из них самый низкий процент освоения отмечен по:

- Развитие системы образования Кирово-Чепецкого района — 54,0%,
- Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений в Кирово-Чепецком районе — 52,5 %,
- Развитие муниципального управления Кирово-Чепецкого района — 50,9%.

Освоение бюджетных средств по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства Кирово-Чепецкого района» ежегодно планируется в 4 квартале в рамках запланированного поощрения предпринимателей по итогам года.

Существуют риски неисполнения следующих муниципальных программ:

- Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности — 11,5%,

- Территориальное развитие Кирово-Чепецкого района — 4,6%, средства осваиваются по мере поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на выполнение части полномочий по решению вопросов местного значения поселения в области градостроительной деятельности,

- Управление имуществом и земельными ресурсами Кирово-Чепецкого района — 10,3%.

По объяснению исполнителей, освоение бюджетных средств в рамках вышеуказанных муниципальных программ запланировано на 3 и 4 кварталы 2024 года.

Не программные мероприятия в 1 полугодии текущего года исполнены в объеме 710,5 тыс. рублей или 55,3% от годовых плановых назначений.

По состоянию на 1 июля 2024 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 17724,6 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2023 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 32900,7 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2024 года коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались ввиду нецелесообразности привлечения кредитных средств. Поэтому по состоянию на 01 июля, муниципальный долг равен 0 рублей.

### **Выводы**

1. В отчетном периоде отмечается стабильная динамика поступлений в бюджет района. Фактически доходная часть бюджета района исполнена на 52,4% к годовому плану в объеме 383 454,4 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, доходов поступило больше на 34556,7 тыс. рублей или на 9,9%, за счет роста безвозмездных поступлений 17,8%.

В 1 полугодии 2024 года отмечается снижение налоговых доходов на 4670,1 тыс. рублей или на 4,7% и неналоговых поступлений на 1032,8 тыс. рублей, или на 4,4%.

По итогам 1 полугодия 2024 года объем поступлений **налоговых доходов** исполнен на 53,9% от годовых плановых назначений или 94306,7 тыс. рублей. Учитывая сложившуюся динамику поступлений имеется риск невыполнения плана по единому сельскохозяйственному налогу.

По итогам 6 месяцев 2024 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** исполнен на 53,9% от годовых плановых назначений или в объеме 22857,7 тыс. рублей. Исполнение ниже 50% отмечается по доходам, получаемым в виде аренды за землю — 44,6% и по доходам от продажи земельных участков — 37,3%.

Отмечается рост недоимки по отношению к началу отчетного года на 218,4 тыс. рублей.

2. Расходная часть бюджета района в 1 полугодии исполнена в объеме 365729,9 тыс. рублей, или на 47,2% к плановым назначениям.

Наиболее низкими темпами осваиваются бюджетные средства по муниципальным программам:

- Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности — 11,5%,
- Территориальное развитие Кирово-Чепецкого района — 4,6%,
- Управление имуществом и земельными ресурсами Кирово-Чепецкого района — 10,3%.

3. В 1 полугодии 2024 года коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались ввиду нецелесообразности привлечения кредитных средств.

4. Отмечается устойчивая тенденция исполнения бюджета района с профицитом при первоначально утвержденном дефиците. Профицит бюджета района в первом полугодии составил 17724,6 тыс. рублей.

***Предложения:***

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Кирово-Чепецкого района по итогам 6 месяцев 2024 года Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения муниципальных программ.

Председатель  
Контрольно-счётной комиссии  
Кирово-Чепецкого района

Н.А. Порина