

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НЕФТЕКУМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**Заключение №26**

**на Отчет об исполнении бюджета**

**Нефтекумского муниципального округа**

**Ставропольского края за первое полугодие 2024 года**

15 августа 2024 года г. Нефтекумск

**Общие положения**

Заключение на проект решения Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края за первое полугодие 2024 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), с частью 9 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 26 сентября 2023года №142, с частями 4 и 5 статьи 29 Положения о бюджетном процессе в Нефтекумском муниципального округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 26 сентября 2023 года № 140 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края за первое полугодие 2024 года представлен администрацией Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в Контрольно-счетную палату Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края своевременно и в полном объеме 6 августа 2024 года.

**Общая характеристика исполнения бюджета Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края за первое полугодие** **2024 года**

  Бюджет Нефтекумского муниципального округа на 2024 год утвержден решением Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 12 декабря 2023года № 226 «О бюджете Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете):

 - общий объем доходов бюджета на 2024 год первоначально утвержден в сумме 2 160 900,18 тыс. рублей;

   - общий объем расходов бюджета на 2024 год первоначально утвержден в сумме 2 160 900,18 тыс. рублей;

- бюджет округа на 2024 год и плановый период был утвержден бездефицитным.

   В течение первого полугодия 2024 года в утвержденный бюджет два раза вносились изменения и дополнения решением Думы Нефтекумского муниципального округа (от 5.03.2024г. №260, от 18.06.2024 № 309), в результате которого уточненные бюджетные назначения на 2024 год составили:

 - по доходам в сумме 2 339 317,59 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 2 430 730,15 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 91 412,56 тыс. рублей,

В первом полугодии 2024 года фактическое поступление доходов в местный бюджет составило 1 189 980,97 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета за первое полугодие 2024 года сложилось в сумме 311 050,10 тыс. рублей. Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 878 930,87 тыс.рублей.

Решением о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 18 июня 2024 года № 309, расходы местного бюджета на 2024 год составили 2 430 730,15 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за первое полугодие 2024 года сложилось в сумме 1 075 350,54 тыс. рублей.

**Исполнение доходов бюджета Нефтекумского муниципального округа за первое полугодие 2024 года**

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 311 050,10 тыс. рублей или 58,77 процента к годовым плановым назначениям и на 154 645,30 тыс. рублей больше, чем поступило в местный бюджет за аналогичный период прошлого года. Доля поступивших налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета составила 26,14 процента.

Анализ исполнения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета за первое полугодие 2024 года.

Таблица 1

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за первое полугодие 2023 года | Утверждено решением о бюджете на 2024 год | Исполнено за первое полугодие 2024 года | Процент исполнения к плану | Темп роста к 2023 году | Отклонение к 2023 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **101 968,55** | **439 814,17** | **246 028,40** | **55,94** | **241,28** | **144 059,85** |
| Налог на доходы физических лиц | 61 589,24 | 331 295,17 | 183 241,42 | 55,31 | 297,52 | 121 652,18 |
| Акциз | 12 353,14 | 25 684,00 | 12 314,17 | 47,94 | 99,68 | -38,97 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5 992,69 | 23 687,00 | 14 729,10 | 62,18 | 245,78 | 8 736,41 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 34,84 | 0,00 | 201,09 | - | 577,18 | 166,25 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7 163,70 | 12 765,00 | 13 479,65 | 105,60 | 188,17 | 6 315,95 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 860,75 | 7 286,00 | 8 193,49 | 112,46 | 212,23 | 4 332,74 |
| Налог на имущество физических лиц | 2 001,14 | 18 327,00 | 4 335,74 | 23,66 | 216,66 | 2 334,60 |
| Земельный налог | 5 680,34 | 12 534,00 | 6 265,64 | 49,99 | 110,30 | 585,30 |
| Государственная пошлина | 3 292,69 | 8 236,00 | 3 268,10 | 39,68 | 99,25 | -24,59 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **54 436,25** | **89 447,49** | **65 021,70** | **72,69** | **119,45** | **10 585,45** |
| Доходы от использования имущества | 29 093,28 | 49 391,00 | 37 812,55 | 76,56 | 129,97 | 8 719,27 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 11 658,62 | 15 080,49 | 5 421,04 | 35,95 | 46,50 | -6 237,58 |
| Доходы от оказания платных услуг | 11 169,76 | 14 403,00 | 9 778,29 | 67,89 | 87,54 | -1 391,47 |
| Доходы от реализации имущества | 838,38 | 7 500,00 | 10 345,33 | 137,94 | 1 233,97 | 9 506,95 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 695,10 | 1 306,00 | 859,42 | 65,81 | 123,64 | 164,32 |
| Прочие неналоговые доходы | 981,11 | 1 767,00 | 805,07 | 45,56 | 82,06 | -176,04 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **156 404,80** | **529 261,66** | **311 050,10** | **58,77** | **198,88** | **154 645,30** |

Согласно пояснительной записки:

Поступление налоговых доходов за отчетный период составило 246 028,40тыс. рублей, что более чем в 2 раза больше поступлений первого полугодия 2023 года в связи с увеличением с 01 января 2024 года норматива отчислений от налога на доходы физических лиц с 27 до 49 процентов и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 15 до 30 процентов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных округов (городских округов) Ставропольского края от налогов и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края». На увеличение налоговых доходов повлияло также принятие решения Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 24 октября 2023 г. № 204 «Об установлении доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, подлежащей замене на дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц»которым определена доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, причитающейся Нефтекумскому муниципальному округу Ставропольского края из бюджета Ставропольского края на 2024 год, подлежащая замене на дополнительный норматив отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц в размере 10 процентов.

Годовые плановые назначения по налогу на доходы физических лицу утверждены в объеме 331 295,17 тыс. рублей. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за отчетный период составило 183 241,42 тыс. рублей или 55,31 процента к годовым плановым назначениям, что в 3 раза больше поступлений первого полугодия 2023 года.

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за отчетный периодсоставило12 314,17 тыс. рублей или 47,94 процента к годовым плановым назначениям и на 38,97тыс. рублей или 0,32 процента меньше, чем за аналогичный период 2023 года.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за первое полугодие 2024года составило 14 729,10тыс. рублей или 62,18 процента к годовым плановым назначениям. К аналогичному периоду 2023 года объем поступлений указанного налога увеличился более чем в 2 раза.

Поступление единого сельскохозяйственного налога за первое полугодие2024 года в местный бюджет составило 13 479,65 тыс. рублей или 105,60 процента к годовым плановым назначениям, что более чем в 1,8 раза больше показателей аналогичного периода 2023 года, в связи с увеличением доходности сельскохозяйственных товаропроизводителей Нефтекумского муниципального округа.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за отчетный период поступил в объеме 8 193,49 тыс. рублей или 112,46 процента к годовым плановым назначениям, что более чем в 2 раза превышает поступления аналогичного периода 2023 года. Увеличение поступлений по данному доходному источнику обусловлено тем, что налог со сроком уплаты 31 декабря 2023 года УФНС по Ставропольскому краю в местный бюджет зачислен в январе 2024 года.

Налог на имущество физических лиц за отчетный период поступил в объеме 4 335,74 тыс. рублей или 23,66 процента к годовым плановым назначениям, что более чем в 2 раза больше поступлений аналогичного периода 2023 года, в связи с проведенными мероприятиями по взысканию недоимки по данному доходному источнику.

Объем поступлений земельного налога за первое полугодие 2024 года составил 6 265,64 тыс. рублей или 49,99 процента к годовым плановым назначениям, что на 10,30 процента или 585,30 тыс. рублей превышает показатели аналогичного периода 2023 года, в связи с тем, что в 2023 году некоторые учреждения округа не оплачивали земельный налог в связи с имеющейся у них переплатой.

За отчетный период в доход местного бюджета поступило 3 268,10 тыс. рублей или39,68 процента к годовым плановым назначениям государственной пошлины, что практически соответствует поступлениям аналогичного периода 2023 года.

Годовые плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составили 49 391,00тыс. рублей. Фактически за первое полугодие 2024 года в доход местного бюджета поступило 37 812,55 тыс. рублей, что составило 76,56 процента к годовым плановым назначениям и на 8 719,27тыс. рублей или 29,97 процента больше, чем за аналогичный период 2023 года в связи с внесением в I квартале 2024 года авансовых платежей некоторыми арендаторами арендной платы за земельные участки в размере годового платежа, а также оплатой задолженности в январе 2024 года за 2023 год крупным арендатором.

По итогам первого полугодия 2024 года в доход местного бюджета поступило 5 421,04 тыс. рублей или 35,95 процента годовых плановых назначений платы за негативное воздействие на окружающую среду, что на 6 237,58 тыс. рублей или 53,50 процента меньше поступлений аналогичного периода 2023 года. Уменьшение поступлений в 2024 году по данному доходному источнику обусловлено тем, что одним из крупнейших плательщиков платежей за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и рассеивании попутного нефтяного газа внесена доплата за 2023 год исходя из фактических объемов сжигания попутного нефтяного газа.

Объем поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на отчетную дату составил 9 778,29 тыс. рублей или 67,89 процента к годовым плановым назначениям и на 1 391,47 тыс. рублей или 12,46 процента меньше, чем за соответствующий период 2023года, в связи с возвратом в бюджет Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в 2023 году остатков средств субсидий, предоставленных муниципальным бюджетным учреждениям Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов по итогам первого полугодия 2024 годасоставили10 345,33 тыс. рублей, что более чем в 12 раз больше поступлений соответствующего периода 2023 года.

Доходы по штрафам, санкциям, возмещению ущерба поступили в местный бюджет в сумме 859,42 тыс. рублей, что составило65,81 процента к годовым плановым назначениям и на 164,32 тыс. рублей или 23,64 процента больше, чем поступило в местный бюджет за аналогичный период прошлого года.

Объем поступлений инициативных платежей от юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей на реализацию инициативных проектов в первом полугодии 2024 года составил 805,07 тыс. рублей или 45,56 процента годовых плановых назначений.

Безвозмездные поступления в местном бюджете на 2024 год предусмотрены в объеме 1 810 055,93тыс. рублей. Кассовое исполнение за первое полугодие2024 года составило 878 930,87тыс. рублей или 48,56 процента к годовым плановым назначениям, доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета составила 73,86процента.

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет за первое полугодие 2024 года.

Таблица 2

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за первое полугодие 2023 года | Утверждено решением о бюджете на 2024 год | Исполнено за первое полугодие 2024 года | Процент исполнения к плану | Темп роста к 2023 году | Отклонение к 2023 году |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **1 012 485,00** | **1 810 055,93** | **878 930,87** | **48,56** | **86,81** | **-133 554,13** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |
| Дотации | 304 397,50 | 561 342,00 | 280 671,00 | 50,00 | 92,21 | -23 726,50 |
| Субсидии | 29 718,66 | 206 512,50 | 63 255,20 | 30,63 | 212,85 | 33 536,54 |
| Субвенции | 661 226,37 | 990 947,53 | 517 100,52 | 52,18 | 78,20 | -144 125,85 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 127,48 | 29 759,83 | 16192,44 | 54,41 | 761,11 | 14 064,96 |
| Прочие безвозмездные поступления | 15 000,00 | 20 565,34 | 1 000,00 | 4,86 | - | -14 000,00 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 2 745,56 | 928,73 | 2 114,74 | - | 77,02 | -630,82 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 730,57 | - | -1 403,03 | - | 51,38 | 1 327,54 |

Дотация из бюджета Ставропольского края за отчетный период поступила в сумме 280 671,00 тыс. рублей или 50,00 процента к годовым плановым назначениям.

При плановых назначениях по субсидиям из бюджета Ставропольского края в местный бюджет в объеме 206 512,50 тыс. рублей, фактически поступило 63 255,20 тыс. рублей или 30,63 процента к годовым плановым назначениям, в том числе на:

осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 18 123,21 тыс. рублей;

организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях–19 659,20 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1316,70 тыс. рублей;

поддержку отрасли культуры – 2 115,21 тыс. рублей;

реализацию программ формирования современной городской среды – 12 330,76 тыс. рублей;

предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья – 2 633,40 тыс. рублей;

обеспечение функционирования центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста», а также центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах–7 076,72тыс. рублей.

В отчетном периоде не поступили субсидии на:

обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях;

развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях;

проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма;

реализацию инициативных проектов.

В доход местного бюджета в первом полугодии 2024 года поступили средства в сумме 517 100,52 тыс. рублей или 52,18 процента к годовым плановым назначениям в виде субвенций из бюджета Ставропольского края на осуществление переданных отдельных государственных полномочий, из них средства на:

организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения – 314,30 тыс. рублей;

организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования – 1 120,65 тыс. рублей;

организацию и проведение мероприятий по борьбе с иксодовыми клещами-переносчиками Крымской геморрагической лихорадки в природных биотопах (на пастбищах) – 1 352,06 тыс. рублей;

администрирование переданных отдельных государственных полномочий в области сельского хозяйства – 1 280,63 тыс. рублей;

предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам – 722,00 тыс. рублей;

выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям – 33 894,83 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по организации архивного дела в Ставропольском крае– 569,21 тыс. рублей;

создание и организация деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 569,03 тыс. рублей;

выплату пособия на ребенка – 21,30 тыс. рублей;

предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) – 13 632,99 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан – 12 196,89 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по созданию административных комиссий – 3,00 тыс. рублей;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях – 72 049,77 тыс. рублей;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях – 218 125,00 тыс. рублей;

осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев – 531,84 тыс. рублей;

ежегодную денежную выплату гражданам Российской Федерации, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края – 10 777,90 тыс. рублей;

организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей – 14,60 тыс. рублей;

осуществление выплаты социального пособия на погребение – 288,64 тыс. рублей;

обеспечение ребенка (детей) участника специальной военной операции, обучающегося (обучающихся) по образовательным программам основного общего или среднего общего образования в муниципальной образовательной организации, бесплатным горячим питанием – 396,04 тыс. рублей;

компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 8 505,23 тыс. рублей;

осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 16 812,50 тыс. рублей;

осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 1 151,33 тыс. рублей;

осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 13,07 тыс. рублей;

обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 2 333,05 тыс. рублей;

осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» - 2 848,60 тыс. рублей;

оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 20 015,00 тыс. рублей;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 31 745,00 тыс. рублей;

оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – 14 196,82 тыс. рублей;

компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – 807,32 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан – 46 778,08 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий в области образования и социальной поддержки семьи и детей –4 033,84тыс. рублей.

Поступления иных межбюджетных трансфертов за первое полугодие 2024 года в местный бюджет составили 16 192,44 тыс. рублей или 54,41 процента к годовым плановым назначениям, из них на:

обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе- 885,26 тыс. рублей;

обеспечение роста оплаты труда отдельных категорий работников учреждений бюджетной сферы в муниципальных образованиях – 13 971,36 тыс. рублей;

поощрение муниципальных округов и городских округов, обеспечивших высокое качество управления бюджетным процессом и стратегического планирования – 1 335,82 тыс. рублей.

Прочие целевые безвозмездные поступления от ООО «ЦЕНТРГЕКО Холдинг» за отчетный период составили 1 000,00 тыс. рублей.

Доходы бюджета Нефтекумского муниципального округа от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составили 2 114,74 тыс. рублей.

**Исполнение расходов бюджета Нефтекумского муниципального округа за первое полугодие 2024 года**

Решением о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 18 июня 2024 года № 309, расходы местного бюджета на 2024 год составили 2 430 730,15 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за первое полугодие 2024 года сложилось в сумме 1 075 350,54 тыс. рублей или 44,24 процента к годовым плановым назначениям.

Расходы местного бюджета, направлены на реализацию 11 муниципальных программ Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края и непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств местного бюджета.

Расходы направленные на реализацию муниципальных программ Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края и непрограммные расходы органов местного самоуправления (отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации) Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

Таблица 3

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено решением о бюджете | Утверждено решением о бюджете с учетом изменений | Кассовое исполнение за первое полугодие2024 г. | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие образования» | 1 165 085,46 | 1 164 826,87 | 581 376,47 | 49,91 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие культуры» | 188 201,96 | 188 201,96 | 85 460,59 | 45,41 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» | 315 189,64 | 315 189,64 | 159 940,11 | 50,74 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие градостроительства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» | 158 048,77 | 159 580,17 | 38 200,28 | 23,94 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и улучшение жилищных условий» | 150 038,30 | 150 018,30 | 50 198,14 | 33,46 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта» | 43 010,21 | 42 990,41 | 20 224,82 | 47,04 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Управление имуществом» | 41 128,10 | 41 128,11 | 8 706,89 | 21,17 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Общественная безопасность, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» | 66 426,30 | 66 965,00 | 27 759,77 | 41,45 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Управление финансами» | 49 310,16 | 49 533,08 | 20 116,18 | 40,61 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Экономическое развитие» | 29 521,54 | 29 745,04 | 10 920,80 | 36,71 |
| Муниципальная программа Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края «Формирование современной городской среды» | 79 167,89 | 79 167,89 | 16 045,77 | 20,27 |
| Итого расходов на реализацию муниципальных программ | **2 285 128,33** | **2 287 346,47** | **1 018 949,82** | **44,55** |
| Непрограммные расходы органов местного самоуправления (отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации) Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края | 145 601,82 | 143 383,68 | 56 400,72 | 39,34 |
| **Итого** | **2 430 730,15** | **2 430 730,15** | **1 075 350,54** | **44,24** |

В структуре исполненных программных расходов приоритетными являются муниципальные программы «Социальная поддержка граждан» - удельный вес в общем объеме исполненных программных расходов ( 1 018 949,82 тыс.рублей) составило 15,7 процентов, кассовое исполнение 159 940,11 тыс.рублей и по программе «Образование» удельный вес в общем объеме исполненных программных расходов - 57,06 процентов, кассовое исполнение составило 581 376,47 тыс.рублей.

Исполнение расходов местного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за первое полугодие 2024 года.

Таблица 4

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением о бюджете | Утверждено решением о бюджете с учетом изменений | | | Кассовое исполнение за первое полугодие2024 г. | Процент исполнения |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | 5 |
| 700. Дума НМО СК | 5160,22 | | 5160,22 | | 1982,69 | 38,42 |  |
| 701.Администрация НМО СК | 327884,03 | | 329751,50 | | 94666,52 | 28,71 |
| 702.Управление имущественных и земельных отношений администрации НМО СК | 24374,49 | | 24374,49 | | 7548,90 | 30,97 |
| 704.Финансовое управление администрации НМО СК | 59335,57 | | | 56931,44 | 20194,51 | 35,47 |
| 706.Отдел образования администрации НМО СК | 1207054,80 | | | 1207315,11 | 611734,82 | 50,67 |
| 707.Отдел культуры администрации НМО СК | 189404,82 | | | 189404,82 | 85851,59 | 45,33 |
| 709.Управление труда и социальной защиты населения администрации НМО СК | 314688,56 | | | 314688,56 | 160126,11 | 50,88 |
| 714.Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации НМО СК | 222685,60 | | | 222685,60 | 63231,39 | 28,39 |
| 731.Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации НМО СК | 13819,23 | | | 14042,73 | 4894,65 | 34,86 |
| 744.Управление по делам территорий администрации НМО СК | 62410,75 | | | 62463,60 | 23477,78 | 37,59 |
| 745.Контрольно-счетная палата НМО СК | 3912,08 | | | 3912,08 | 1641,58 | 41,96 |
| **Итого** | **2 430 730,15** | | | **2 430 730,15** | **1 075 350,54** | **44,24** |

Из вышеприведенной таблицы видно, что уровень исполнения расходов бюджета муниципального округа по главным распорядителям бюджетных средств составил от 28,39% до 50,88% от утвержденных плановых ассигнований.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

С учетом изменений, внесенных в течение полугодия 2024 года решениями Думы Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, размер дефицита бюджета муниципального округа утвержден в 91 412,56 тыс.рублей.

Размер дефицита бюджета муниципального округа при его утверждении в Решении о бюджете на 2024 год и его исполнении соответствует параметру, установленному бюджетным законодательством.

Полномочиями главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа наделено Финансовое управление администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

**Анализ численности муниципальных служащих за полугодие 2024 года**

Проведенный анализ численности муниципальных служащих Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края показал, что в отчетном периоде численность муниципальных служащих осталась на прежнем уровне с аналогичным периодом прошлого года и по состоянию на 01 июля 2024 года составила 192 человека. Численность работников муниципальных учреждений Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 137 человек и составила 2061человек.

**Выводы и предложения:**

Полнота и достоверность Отчета об исполнении бюджета Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, представленного администрацией Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, а также документов и материалов, представленных в составе проекта решения Думы Нефтекумского муниципального округа «Об исполнении бюджета Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края за первое полугодие 2024 года», соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

Контрольно-счетная палата Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края рекомендует Отчет об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2024 года к рассмотрению в установленном порядке.

Председатель КСП НМО СК Г.В. Хусейнова