**ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**р. п. Куркино Куркинского района за 1 квартал 2024 г**

|  |  |
| --- | --- |
| р.п. Куркино | 19 апреля 2024 года |

Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район в исполнение пункта 9 статьи 9 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, Соглашения №3 от 01.11.2021 г. «О передаче контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

Основные характеристики бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района, утвержденного решением собрания депутатов №6-1 от 20.12.2023 г. (далее – бюджет рабочего поселка) на 2024 год:

1) Общий объем доходов бюджета рабочего поселка в сумме 19202946,00 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета рабочего поселка в сумме 19202946,00 рублей.

Бюджет сбалансирован.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района за 1 квартал 2024 года в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) утвержден постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 12.04.2024 года №227 и направлен в контрольно-счетный орган.

## 

## Доходы бюджета МО р.п. Куркино

Доходная часть бюджета рабочего поселка за 1 квартал 2024 года исполнена на сумму 4009,7 тыс. руб. или 20,9% (21,2% в 2023 году) к утвержденным бюджетным показателям 19202,9 тыс. рублей. В том числе по налоговым и неналоговым доходам при плане 15865,8 тыс. руб. поступило 3350,4 тыс. руб. или 21,1% (16,9% в 2023 году).

Источниками доходной части бюджета рабочего поселка являются:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 1 квартал  2023 г. | | Плановые значения бюджета на 2024 г., тыс. руб. | Фактическое исполнение за  1 квартал  2024 г. | | Отношение  2024 г к 2023 г, % | % исполнения плановых значений |
| тыс. руб. | Структура, % | тыс. руб. | Структура, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2842,1 | 72,8 | 15865,8 | 3350,4 | 83,6 | 117,9 | 21,1 |
| Безвозмездные поступления | 1064,3 | 27,2 | 3337,1 | 659,3 | 16,4 | 61,9 | 19,8 |
| **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 3906,4 | 100,0 | 19202,9 | 4009,7 | 100,0 | 102,6 | 20,9 |

За 1 квартал 2024 г. от общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 83,6%, безвозмездные поступления составили 16,4%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 г. доходы бюджета увеличились в суммовом выражении на 508,3 тыс. руб. Налоговые и неналоговые доходы составили 117,9% от показателя 2023 года, безвозмездные поступления –61,9%.

Исполнение плановых значений по доходам за 1 квартал 2024 года составило всего 4009,7 тыс. руб., или 20,9%. В том числе неналоговые доходы исполнены в сумме 3350,4 тыс. руб. или 21,1%, безвозмездные поступления исполнены в сумме 659,3 тыс. руб. или 19,8%.

Динамика и структура поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет рабочего поселка представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 1 квартал  2023 г. | | Плановые значения бюджета на 2024 г., тыс. руб. | Фактическое исполнение за  1 квартал  2024 г. | | Отношение  2024 г к 2023 г, % | % исполнения плановых значений |
| тыс. руб. | Структура, % | тыс. руб. | Структура, % |
| НДФЛ | 1762,1 | 62,0 | 9337,7 | 2013,1 | 60,1 | 114,2 | 21,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 121,1 | 4,3 | 286 | 270,2 | 8,1 | 223,1 | 94,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 107,7 | 3,8 | 1891,3 | 139,8 | 4,2 | 129,8 | 7,4 |
| Земельный налог | 697,1 | 24,5 | 3217,4 | 647,2 | 19,3 | 92,8 | 20,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 29 | 1,0 | 844,8 | 159 | 4,7 | 548,3 | 18,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 124,7 | 4,4 | 283,6 | 116 | 3,5 | 93,0 | 40,9 |
| Штрафы | 0,4 | 0,01 | 5 | 5,1 | 0,2 | 1275,0 | 102,0 |
| ИТОГО | 2842,1 | 100,0 | 15865,8 | 3350,4 | 100,0 | 117,9 | 21,1 |

Источниками доходной части бюджета рабочего поселка за 1 квартал 2024 года являются:

Налог на доходы физических лиц, его поступление составило 2013,1 тыс. руб., при плане сбора подоходного налога в сумме 9337,7 тыс. руб. или 21,6% (18,1% в 2023 году).

Единый сельскохозяйственный налог, его поступление составило 270,2 тыс. руб., при плановых размерах поступления 286,0 тыс. руб. или 94,5% (в 2023 году поступления не планировались).

Налог на имущество, его поступление составило 787,0 тыс. руб., при плане 5108,7 тыс. руб., что составляет 15,4% (14,1% в 2023 году) из них:

- земельный налог поступил в сумме 647,2 тыс. руб.;

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме – 139,8 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 159,0 тыс. рублей или 18,8% от утвержденного плана 844,8 тыс. руб. (2,8% в 2023 году).

Доходы от продажи земельных участков составили 116,0 тыс. руб. или 40,9% от утвержденного плана (32,0% в 2023 году).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5,1 тыс. рублей или 102,0% к плану.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО р.п. Куркино Куркинского района за 1 квартал 2024 года безвозмездные поступления составили 659,3 тыс. руб. при плане 3337,1 тыс. руб. или 19,8%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 г.,  тыс. руб. | Плановые значения бюджета на 2024 г.,  тыс. руб. | Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 г.,  тыс. руб. | % исполнения | Структура, % |
| Безвозмездные  поступления всего  в т.ч.: | 1064,3 | 3337,1 | 659,3 | 19,8 | 100,0 |
| Дотации | 1064,3 | 1437,1 | 359,3 | 25,0 | 54,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 1900 | 300 | 15,8 | 45,5 |

В анализируемом периоде поступило дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального района 359,3 тыс. рублей или 25,0% к утвержденным плановым значениям. Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских поселений составили 300,0 тыс. рублей или 15,8% к плану.

В структуре безвозмездных поступлений дотации составили 54,5%, прочие межбюджетные трансферты – 45,5%.

**Расходы бюджета муниципального образования р.п. Куркино**

Расходная часть бюджета увеличена в соответствии с условиями пункта 3 статьи 217 БК РФ на сумму 1 200,0 тыс. рублей. Увеличены ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 1200,0 тыс. рублей для реализации «Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района» (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности), уведомление ФУАМО от 15.01.2024 №1.

Исполнение расходной части бюджета МО р.п. Куркино Куркинского района производилось согласно утверждённой смете расходов.

Структура и динамика расходов бюджета рабочего поселка за 1 квартал 2024 года представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | раздел | Фактическое  исполнение за 1 квартал  2023 г.  тыс. руб. | Утверждено на 2024 г., тыс. руб. | Фактическое  исполнение за 1 квартал  2024 г.  тыс. руб. | Исполнение плана, % | Структура расходов, % | Исполнение  2024 г к 2023г,% |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 22,8 | 363 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 400 | 17,4 | 4460 | 354,5 | 7,9 | 12,3 | 2037,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство, в т.ч.: | 500 | 3871,7 | 13434,9 | 2217,7 | 16,5 | 76,9 | 57,3 |
| *жилищное хозяйство* | *501* | *645* | *2430* | *606,2* | *24,9* | *21,0* | *94,0* |
| *коммунальное хозяйство* | *502* | *1598,9* | *5452,2* | *531,7* | *9,8* | *18,4* | *33,3* |
| *благоустройство* | *503* | *1627,9* | *5552,7* | *1079,9* | *19,4* | *37,5* | *66,3* |
| Охрана окружающей среды | 600 | 160 | 2000 | 275,2 | 13,8 | 9,5 | 172,0 |
| Социальная политика | 1000 | 36,3 | 145 | 35,2 | 24,3 | 1,2 | 97,0 |
| **РАСХОДЫ ИТОГО** |  | **4108,2** | **20402,9** | **2882,6** | 14,1 | 100 | 70,2 |

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета рабочего поселка исполнены в объеме 2882,6 тыс. руб. или 14,1% (21,1% в 2023 году) к плановым показателям в сумме 20402,9 тыс. рублей.

По разделу «Общегосударственные вопросы» в анализируемом периоде расходы не проводились.

По разделу «Национальная экономика» исполнение расходной части составило 354,5 тыс. руб. или 12,3% к утвержденному плану 4460,0 тыс. рублей. В данном разделе, в том числе предусмотрены средства дорожного фонда на 2024 год в объеме 1900,0 тыс. рублей, в 1 квартале 2024 года работы проведены на сумму 328,4 тыс. рублей или 17,3% от запланированных расходов.

В разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части составило 2217,7 тыс. руб. или 16,5% к утвержденному плану из них:

- расходы по жилищному хозяйству 606,2 тыс. руб. или 24,9% плана;

- расходы по коммунальному хозяйству 531,7 тыс. руб. или 9,8% плана;

- денежные средства, запланированные на благоустройство в сумме 5552,7 тыс. руб. израсходованы в объеме 1079,9 тыс. руб. (19,4%).

Денежные средства, выделенные на охрану окружающей среды в сумме 2000,0 тыс. руб. израсходованы на 13,8%, в объеме 275,2 тыс. руб.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 35,2 тыс. руб. или 24,3% к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 35,2 тыс. руб.

Общая сумма расходов за 1 квартал 2024 г меньше расходов того же периода 2023 г на 1225,6 тыс. рублей или на 29,8%.

Расходы на содержание жилищно-коммунального хозяйства меньше расходов прошлого года на 42,7%. В том числе расходы на содержание жилищного хозяйства на 6,0%, коммунального хозяйства на 66,7%, на благоустройство на 33,7% меньше расходов аналогичного периода 2023 года.

Расходы по обслуживанию дорог в 1 квартале 2023 года не проводились.

Наибольший удельный вес в структуре расходов составили:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 76,9%;

- национальная экономика – 12,3%;

- охрана окружающей среды – 9,5%;

- социальная политика – 1,2%.

В бюджете рабочего поселка в 2023 г. предусмотрены средства резервного фонда в размере 231,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда в 1 квартале 2024 г. не расходовались.

**Финансирование и реализация муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Муниципальная программа | План на 2024 г., тыс. руб. | Исполнение за  1 квартал 2024 г., тыс. руб. | Исполнение, % |
| 07 | Обеспечение доступным и комфортным жильем качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования Куркинский район | 11984,9 | 2211,0 | 18,4 |
| 09 | Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район | 2560,00 | 26,1 | 1,0 |
| 10 | Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район | 1900,00 | 328,4 | 17,3 |
| 16 | Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район. | 120,0 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 2000,0 | 275,2 | 13,8 |
| 21 | Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района | 1200,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Итого по программам | 19764,9 | 2840,7 | 14,4 |

Отмечается снижение уровня исполнения мероприятий, утвержденных муниципальными программами по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 8,9% (2023 г. – 23,3%; 2024 г. – 14,4%).

Уровень программного бюджета за 1 квартал 2024 г. к расходам бюджета рабочего поселка составляет 98,5%.

При утвержденном сбалансированном бюджете, исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года с профицитом в сумме 1127,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета рабочего поселка Куркино Куркинского района за 1 квартал 2024 года проведено с соблюдением норм бюджетного законодательства.

Рекомендации по итогам исполнения бюджета МО рабочий поселок Куркино Куркинского района за 1 квартал 2024 года:

- особое внимание уделить увеличению темпов исполнения муниципальных программ.

По результатам проведенного анализа Отчета, контрольно-ревизионная комиссия считает возможным рекомендовать Собранию депутатов МО р.п. Куркино Куркинского района принять отчет об исполнении Бюджета за 1 квартал 2024 года к сведению.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова