**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 Михайловское Куркинского района за 1 квартал 2024 г**

|  |  |
| --- | --- |
| р.п. Куркино | 18 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 № 1 от 01.11.2021 г. «О передаче контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

Бюджет МО Михайловское на 2024 год утвержден решением Собрания депутатов 21.12.2023 г. №3-1 «О бюджете муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Основные характеристики бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района (далее – бюджет МО Михайловского) на 2024 год:

1) Общий объем доходов бюджета МО Михайловское в сумме 17463524,00 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета МО Михайловское в сумме 17463524,00 рублей.

3) Дефицит бюджета МО Михайловское на 2024 год в сумме 0,00 рублей.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Михайловское 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 Михайловское Куркинского района от 02.04.2024 года №25.

## Доходы бюджета МО Михайловское

Доходная часть бюджета МО Михайловское за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 3615,6 тыс. руб. или 20,3% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 17805,4 тыс. руб. (18,3% в 2023 году). По налоговым и неналоговым доходам при плане 9181,7 тыс. руб., поступило 2503,3 тыс. руб. или 22,4% (19,2% в 2023 году).

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения на сумму 341,9 тыс. руб. по причине получения уведомления о предоставлении дополнительных субвенций бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета.

Источниками доходной части бюджета МО Михайловское 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 | 1805,3 | 55,1 | 9181,7 | 2503,3 | 69,2 | 138,7 | 27,3 |
| Безвозмездные поступления | 1470,9 | 44,9 | 8623,7 | 1112,3 | 30,8 | 75,6 | 12,9 |
| **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 3276,2 | 100,0 | 17805,4 | 3615,6 | 100,0 | 110,4 | 20,3 |

За 1 квартал 2024 г. от общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 69,2%, безвозмездные поступления составили 30,8%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 г. доходы бюджета увеличились в суммовом выражении на 339,4 тыс. руб. Налоговые и неналоговые доходы составили 138,7% от показателя 2023года, безвозмездные поступления -75,6%.

Исполнение плановых значений по доходам за 1 квартал 2024 года составило всего 3615,6 тыс. руб., или 20,3%. В том числе неналоговые доходы исполнены в сумме 2503,3 тыс. руб. или 27,3%, безвозмездные поступления исполнены в сумме 1112,3 тыс. руб. или 12,9%.

Динамика и структура поступления налоговых и неналоговых доходов 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 | 388,4 | 21,5 | 1799,5 | 226,9 | 9,1 | 58,4 | 12,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 234,3 | 13,0 | 378,5 | 797,7 | 31,9 | 340,5 | 210,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 19,3 | 1,1 | 415,5 | 40 | 1,6 | 207,3 | 9,6 |
| Земельный налог | 1128,9 | 62,5 | 6190,5 | 1254,8 | 50,1 | 111,2 | 20,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 34 | 1,9 | 388,4 | 183,9 | 7,3 | 540,9 | 47,3 |
| Штрафы | 0,4 | 0,02 | 9,3 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО | 1805,3 | 100 | 9181,7 | 2503,3 | 100,0 | 138,7 | 27,3 |

- Налог на доходы физических лиц, его поступление за 1 квартал 2024 года составило 226,9 тыс. руб. (388,4 тыс. руб. за аналогичный период 2023 года), или 12,6% при плане сбора подоходного налога в сумме 1799,5 тыс. руб.

- Единый сельскохозяйственный налог, его поступление за 1 квартал 2024 года составило 797,7 тыс. руб. (234,3 тыс. руб. в 2023 году) или 210,8% при плане 378,5 тыс. руб.

- Налог на имущество, его поступление за 1 квартал 2024 года составило 1294,8 тыс. руб. (1148,2 тыс. руб. в 2023 году), при плане 6606,0 тыс. руб., что составляет 19,6 % в том числе:

- земельный налог поступил в сумме 1254,8 тыс. руб.,

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 40,0 тыс. руб.

-Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 1 квартал 2024 года, составили 183,9 тыс. руб. (34,0 тыс. руб. в аналогичном периоде 2023 года) при плане 388,4 тыс. руб. (47,3%).

- Доходы от продажи муниципальной собственности не поступали и не планировались к поступлению.

- Штрафы, санкции и возмещение ущерба при плане 9,3 тыс. руб. в отчетном периоде не поступили.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Михайловское за 1 квартал 2024 года безвозмездные поступления составили 879,9 тыс. руб. при плане 5614,3 тыс. руб. или 15,7%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.: | 1470,9 | 8623,7 | 1112,3 | 12,9 | 100,0 |
| Дотации | 1061,3 | 3140,1 | 786,8 | 25,1 | 70,7 |
| Субсидии | - | - | - | - | - |
| Субвенции | 70,9 | 341,9 | 85,5 | 25,0 | 7,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 5141,7 | 240 | 4,7 | 21,6 |
| Поступления от денежных пожертвований | 338,7 | - | - | - | - |

По сравнению с аналогичным периодом 2023 г. безвозмездные поступления бюджета уменьшились в суммовом выражении на 358,6 тыс. руб. или на 24,4%.

Безвозмездные поступления включают в себя поступление денежных средств из бюджета Тульской области и бюджета МО Куркинский район, на исполнение переданных полномочий и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Куркинский район поступила в сумме 786,8 тыс. руб., или 25,1% к утвержденному плану 3140,1 тыс. руб.

Субвенции в поселение за 1 квартал 2024 года поступили в сумме 85,5 тыс. рублей, или 25,0% к плану 341,9 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты в бюджет МО Михайловское, передаваемые из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями за 1 квартал 2024 года поступили в размере 240,0 тыс. руб. или 21,6%.

Поступлений от денежных пожертвований в бюджете поселения на 2024 год не планировалось и в отчетном периоде не поступало.

**Расходы бюджета МО Михайловское**

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета МО Михайловское исполнены в сумме 3112,4 тыс. руб. или 17,5% (15,4% в 2023 году) к плановым показателям в сумме 17805,4 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета МО Михайловское производилось согласно утверждённой смете расходов.

Плановые назначения расходов в отчетном периоде увеличены. Согласно пункту 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения на сумму 341,9 тыс. руб. при получении уведомления о предоставлении дополнительных субвенций бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета.

Структура и динамика расходов бюджета МО Михайловское за 1 квартал 2024 года представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  | 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,% |
| Раздел |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 1130 | 6061,9 | 1415,7 | 23,4 | 45,5 | 125,3 |
| Национальная оборона | 200 | 44,2 | 341,9 | 56,2 | 16,4 | 1,8 | 127,1 |
| Национальная экономика | 400 | 281,7 | 1500 | 35,3 | 2,4 | 1,1 | 12,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство, в т.ч.: | 500 | 1199,8 | 4160 | 1523,1 | 36,6 | 48,9 | 126,9 |
| *жилищное хозяйство* | *501* | *406,2* | *410* | *67,4* | *16,4* | *2,2* | *16,6* |
| *коммунальное хозяйство* | *502* | *705* | *3050* | *1098,1* | *36,0* | *35,3* | *155,8* |
| *благоустройство* | *503* | *88,6* | *700* | *357,5* | *51,1* | *11,5* | *403,5* |
| Культура | 800 | 0 | 5411,6 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 1000 | 107,3 | 330 | 82,1 | 24,9 | 2,6 | 76,5 |
| **РАСХОДЫ ИТОГО** |  | **2763** | **17805,4** | **3112,4** | **17,5** | **100** | **112,6** |

Исполнение расходной части по разделу «Общегосударственные вопросы» составило 1415,7 тыс. руб. (1130,0 тыс. руб. за аналогичный период 2023 года) или 23,4% к утвержденному плану.

Раздел «Национальная оборона» исполнен в сумме 56,2 тыс. руб. или 16,4% к плану.

Раздел «Национальная экономика» исполнен на 35,3 тыс. руб. или 2,4% плана, в том числе 35,3 тыс. руб. на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Исполнение расходной части по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 1523,1 тыс. руб. или 36,6% к утвержденному бюджету в сумме 4160,0 тыс. руб. в том числе:

- расходы по жилищному хозяйству 67,4 тыс. руб. или 16,4% от плановых назначений;

- расходы по коммунальному хозяйству 1098,1 тыс. руб. или 36,0% плана;

- благоустройство в сумме 375,5 тыс. руб. или 51,1% от плановых значений.

Расходование средств по разделу «Культура» при плановых назначениях 5411,6 тыс. руб. в отчетном периоде не осуществлялось.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 82,1 тыс. руб. или 24,9% к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 82,1 тыс. руб.

Удельный вес в общей сумме расходов бюджета МО Михайловское за 1 квартал 2024 года составили:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 48,9%;

- общегосударственные вопросы- 45,5%;

- социальная политика – 2,6%;

- национальная оборона – 1,8%.

- национальная экономика – 1,1%;

На выплату заработной платы из бюджета МО Михайловское за 1 квартал 2024 г. направлено 633,4 тыс. руб., что составляет 20,4% всех расходов. В 2023 году за аналогичный период на зарплату направлено 541,7 тыс. рублей.

В бюджете 2023 г. предусмотрены средства резервного фонда в размере 141,0 тыс. руб. Денежные средства резервного фонда за 1 квартал 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 и качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» | 4160,0 | 1523,1 | 36,6 |
| № 10 «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район» | 1500,0 | 35,2 | 2,3 |
| №16 «Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район» | 120,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого по программам | 5780,0 | 1558,3 | 27,0 |

Отмечается выше среднего (27,0%) уровень исполнения мероприятий по муниципальной программе: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район» - 36,6%. По муниципальной программе «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район» процент исполнения очень низкий – 2,3%.

Уровень программного бюджета за 1 квартал 2024г. к расходам бюджета МО Михайловское Куркинского района составляет 50%.

При утвержденном сбалансированном бюджете, за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 503,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета МО Михайловское Куркинского района проведено с соблюдением норм бюджетного законодательства.

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

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова