**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 1 квартал 2024 года**

|  |  |
| --- | --- |
| р.п. Куркино | 23 апреля 2024 года |

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 1 квартал 2024 года подготовлено на основании статьи 157, пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район, Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, пункта 3.2 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных Администрацией муниципального образования Куркинский район в Собрание представителей муниципального образования Куркинский район.

В составе отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 1 квартал 2024 года (далее по тексту – Отчет) имеется: Отчет на 01.01.2024, Постановление администрации муниципального образования Куркинский район от 12.04.2024 г. №228 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 1 квартал 2024 года», Отчет о финансировании мероприятий целевых программ муниципального образования Куркинский район.

При подготовке заключения проведен анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования Куркинский район (далее по тексту – бюджет района) по отношению к годовым бюджетным назначениям, с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись сумм дотаций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также безвозмездных поступлений.

Решением Собрания представителей от 20.12.2023 г. №3-2 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - Решение) утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

1. общий объем доходов бюджета района в сумме 534293761,20 рублей;
2. общий объем расходов бюджета района в сумме 543193761,20 рублей;
3. дефицит бюджета района в сумме 8900000,00 рублей.

Кассовое исполнение бюджета района за 1 квартал 2024 года по доходам составило 87118,0 тыс. рублей. (16,2% к плановым значениям), по расходам – 85592,6 тыс. рублей (15,7% к плановым значениям). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 1525,4 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения на общую сумму 3182749,05 рублей. Согласно решению руководителя финансового органа, без внесения изменений в закон (Решение) о бюджете, при получении уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, увеличены группы доходов:

+ 166840,05 рублей дотация;

+ 600000,00 рублей субсидии;

+ 1915909,00 рублей иные межбюджетные трансферты;

+ 500 000,00 рублей прочие безвозмездные поступления.

Соответственно внесены изменения в расходную часть бюджета района, согласно целевому назначению безвозмездных поступлений.

**АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Фактически за 1 квартал 2024 года в доход бюджета района аккумулировано 87118,0 тыс. рублей или 16,2% плановых назначений года, в том числе налоговых и неналоговых доходов 36423,0 тыс. рублей или 24,5%, безвозмездных поступлений 50695,0тыс. рублей или 13,0%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куркинский район в отчетном периоде 2024 года уменьшилось на 39276,6 тыс. рублей или на 31%.

Анализ исполнения доходной части Бюджета за 1 квартал 2024 года в разрезе основных групп доходов приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 г., тыс. руб. | Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год, тыс. руб. | Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 г., тыс. руб. | Исполнение, % | Структура доходов, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы,**  **в том числе:** | **31707,4** | **148632,9** | **36423** | **24,5** | **41,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 12452,8 | 60857,2 | 11170,1 | 18,4 | 12,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 10558,3 | 46017 | 11702,4 | 25,4 | 13,4 |
| Налоги на совокупный доход | 2396,2 | 11043,7 | 4985,4 | 45,1 | 5,7 |
| Налоги на имущество | 1444,8 | 9997,9 | 2207,4 | 22,1 | 2,5 |
| Государственная пошлина | 248,7 | 906,4 | 221,6 | 24,4 | 0,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.: | 910,3 | 5856,4 | 1571,2 | 26,8 | 1,8 |
| *-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну* | 84,7 | *471,2* | *401,2* | *85,1* | *0,5* |
| *-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* | 825,6 | *5385,2* | *1170* | *21,7* | *1,3* |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 48,9 | 524,7 | 208,6 | 39,8 | 0,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 2980 | 11053,5 | 3004,6 | 27,2 | 3,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч. | 622,4 | 1994 | 1262,8 | 63,3 | 1,4 |
| *-доходы от реализации имущества* | 0 | *100* | *0* | *0,0* | *0,0* |
| *- доходы от продажи земельных участков* | 454,9 | *1724* | *1258,9* | *73,0* | *1,4* |
| *плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель* | 167,5 | 170 | 3,9 | *2,3* | *0,0* |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 28,4 | 240 | 76,4 | 31,8 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные) | 16,6 | 142,1 | 12,5 | 8,8 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **94687,2** | **388843,6** | **50695** | **13,0** | **58,2** |
| -дотации | 21301 | 51144,2 | 12911,1 | 25,2 | 14,8 |
| -субсидии | 10315,1 | 143051 | 1346,5 | 0,9 | 1,5 |
| -субвенции | 31852,4 | 176508,2 | 34661 | 19,6 | 39,8 |
| -иные межбюджетные трансферты | 1232,4 | 17640,2 | 1276,4 | 7,2 | 1,5 |
| -прочие безвозмездные поступления, | 29986,3 | 500 | 500 | 100,0 | 0,6 |
| **Доходы бюджета ВСЕГО** | **126394,6** | **537476,5** | **87118** | **16,2** | **100,0** |

В структуре доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 41,8%, безвозмездные поступления - 58,2%.

Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в объеме 36423 тыс. рублей (31707,4 тыс. рублей в 2023 году) при запланированной сумме 148632,9 тыс. рублей (138302,6 тыс. рублей в 2023 году). Исполнение составило 24,5% (22,9% в 2023 году).

Основной удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде составили акцизы по подакцизным товарам – 13,4% от фактического поступления всех налоговых и неналоговых доходов или 11702,4 тыс. рублей. Годовые плановые назначения по данному доходному источнику исполнены на 25,4%. По отношению к поступлениям аналогичного периода прошлого года акцизов по подакцизным товарам в бюджет поступило больше на 1144,1 тыс. рублей или 10,8%.

Поступление отдельных налоговых и неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- налогов на доходы физических лиц поступило – 11170,1 тыс. руб. или 18,4% плановых годовых назначений (12452,8 тыс. рублей в 2023 году);

- налогов на совокупный доход поступило – 4985,4 тыс. рублей или 5,7% от плановых годовых назначений (2396,2 тыс. рублей в 2023 году);

- доходов от оказания платных услуг – 3004,6 тыс. рублей или 3,4% от плана (2980,0 тыс. рублей в 2023 году).

- налогов на имущество – 2207,4 тыс. руб. или 2,5% плановых годовых назначений;

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1571,2 тыс. рублей или 1,8% плановых годовых назначений;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 1262,8 тыс. рублей или 1,4% плановых годовых назначений;

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года в общей структуре доходов бюджета района составили 58,2%.

Основной удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 99,0% от фактического поступления всех безвозмездных поступлений или 50195,0 тыс. рублей.

В разрезе источников безвозмездные поступления характеризуются следующим образом:

- дотации – 12911,1тыс. рублей или 25,2% плановых годовых назначений;

- субсидии – 1346,5тыс. рублей или 0,9% плановых годовых назначений;

- субвенции – 34661тыс. рублей или 19,6% плановых годовых назначений;

- иные межбюджетные трансферты – 1276,4 тыс. рублей или 7,2% плановых годовых назначений;

- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов - 500,0 тыс. рублей;

Годовые плановые назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 13,0%. По отношению к аналогичному периоду 2023 года безвозмездных поступлений в бюджет поступило меньше на 43992,2 тыс. рублей или на 53,5%.

**АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Бюджет района за 1 квартал 2024 года исполнен по расходам в сумме 85592,6 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 546412,7 тыс. рублей или на 15,7% (в 2023 году- 19,9%).

Кассовое исполнение расходов бюджета района по разделам приведено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 г.,  тыс. руб. | Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год,  тыс. руб. | Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 г.,  тыс. руб. | Исполнение, % | Структура расходов, % |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 14173,3 | 52317,7 | 14734,2 | 28,2 | 17,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 150,2 | 862,8 | 189 | 21,9 | 0,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 1022,1 | 4208,5 | 1329,2 | 31,6 | 1,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 61,1 | 52176,9 | 1514,6 | 2,9 | 1,8 |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0* | *1690,2* | *21* | 1,2 | 0,02 |
| *Дорожное хозяйство* | *61,1* | *48432,9* | *14787,5* | 30,5 | 17,3 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 37,6 | 10307,3 | 308,3 | 3,0 | 0,4 |
| *Жилищное хозяйство* | *1,3* | *1146,3* | *1,3* | 0,1 | 0,002 |
| *Коммунальное хозяйство* | *36,3* | *6300* | *300,2* | 4,8 | 0,4 |
| *Благоустройство* | *0* | *2861* | *6,8* | 0,2 | 0,01 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0 | 17,6 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 47281,1 | 377755,7 | 54863,9 | 14,5 | 64,1 |
| *Дошкольное образование* | *9138,9* | *43981* | *10598,4* | 24,1 | 12,4 |
| *Общее образование* | *34181,3* | *307898,2* | *39837,7* | 12,9 | 46,5 |
| *Дополнительное образование детей* | *2823,8* | *16191,3* | *2781,5* | 17,2 | 3,2 |
| *Профессиональная переподготовка и повышение квалификации* | *0* | *603* | *83,2* | 13,8 | 0,1 |
| *Молодежная политика* | *0* | *2389* | *461,8* | 19,3 | 0,5 |
| *Другие вопросы в области образования* | *1137,1* | *6693,2* | *1101,2* | 16,5 | 1,3 |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 10232,1 | 34558,9 | 10136,2 | 29,3 | 11,8 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 449,8 | 5948,7 | 518,9 | 8,7 | 0,6 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 15550,9 | 623 | 78,3 | 12,6 | 0,1 |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 66,3 | 914 | 237,7 | 26,0 | 0,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2850,5 | 6721,6 | 1682,3 | 25,0 | 2,0 |
| **ИТОГО** | **91875** | **546412,7** | **85592,6** | **15,7** | **100,0** |

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение расходной части бюджета в отчетном периоде 2024 года уменьшилось на 6282,4 тыс. рублей или на 6,8%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района за 1 квартал 2024 года занимают расходы по разделу «Образование» - 64,1 %. Исполнены в сумме 54863,9 тыс. рублей или 14,5% плановых назначений года.

На втором месте расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» связанные с функционированием местной администрации – 17,2%. Исполнены в сумме 14734,2 тыс. рублей или 28,2% плановых назначений года.

На третьем месте расходы по разделу «Культура и кинематография» - 11,8% в структуре расходов, исполнены в сумме 10136,2 тыс. рублей или 29,3% плановых назначений года.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»- в структуре расходов бюджета МО составляют 2,0%, исполнены в сумме 1682,3 тыс. рублей или 25,0% плановых назначений года.

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили – 1,8%, исполнены в сумме 1514,6 тыс. рублей или 2,9% от плановых назначений года.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность в структуре составили – 1,6%, исполнены в сумме 1329,2 тыс. рублей или 31,6% плановых назначений года.

Незначительное место в структуре расходов (менее 1,0%) бюджета МО составили расходы по разделам:

- «Социальная политика» - 0,6%, расходы исполнены в сумме 518,9 тыс. рублей или 8,7% плана;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,4%, расходы исполнены в сумме 308,3 тыс. рублей или 3,0% плана;

- «Обслуживание государственного муниципального долга» - 0,3%, расходы исполнены в сумме 237,7 тыс. рублей или 26,0% плановых назначений года;

- «Национальная оборона» - 0,2%, расходы, связанные с осуществлением полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнены в сумме 189,0 тыс. рублей или 21,9% плана;

- «Физическая культура и спорт» - 0,1%, расходы произведены в сумме 78,3 тыс. рублей или 12,6% от плановых годовых значений.

На отрасли социальной сферы (разделы «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт») за отчетный период было направлено 65597,3 тыс. руб. или 76,6% всех расходов бюджета района.

Исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года по данным Отчета проведено с профицитом на сумму 1525,37 тыс. рублей.

**Расходы бюджета по утвержденным программам**

В 2024 году в МО Куркинский район реализуются 18 муниципальных программ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Название муниципальной программы муниципального образования Куркинский район | План на  2024 г.,  тыс. руб. | Исполнение за 1 квартал  2024 г.,  тыс. руб. | Исполнение, % |
| 01 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район" | 369035,0 | 53182,5 | 14,4 |
| 02 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 39008,6 | 11408,1 | 29,3 |
| 03 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район" | 2389,0 | 461,8 | 19,3 |
| 05 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район" | 2441,5 | 0,0 | 0,0 |
| 06 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Комплексное развитие сельских территорий и развитие сельского хозяйства муниципального образования Куркинский район" | 1496,0 | 0,0 | 0,0 |
| 07 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования Куркинский район" | 4456,0 | 101,6 | 2,3 |
| 08 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Энергоэффективность муниципального образования Куркинский район " | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 09 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 1694,2 | 0,0 | 0,0 |
| 10 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район" | 46517,0 | 1487,5 | 3,2 |
| 11 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Куркинский район" | 6,0 | 6,0 | 100,0 |
| 12 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Управление муниципальными финансами муниципального образования Куркинский район" | 11979,6 | 3170,7 | 26,5 |
| 13 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании Куркинский район" | 506,0 | 10,8 | 2,1 |
| 14 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Защита населения и территорий муниципального образования Куркинский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 3884,0 | 1173,6 | 30,2 |
| 15 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район" | 450,0 | 36,4 | 8,1 |
| 16 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 453,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район" | 2861,1 | 6,7 | 0,2 |
| 19 - Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Куркинский район" | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| 20 - Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Куркинский район" | 597,3 | 74,4 | 12,5 |
| ИТОГО | 487879,4 | 71120,2 | 14,6 |

Исполнение мероприятий по утвержденным программам за 1 квартал 2024 г. составило 71120,2 тыс. рублей или 14,6% от утвержденных плановых значений в бюджете МО Куркинский район. Это на 7520,6 тыс. рублей меньше показателя за аналогичный период 2023 года или на 9,6%.

Шесть из восемнадцати программ не исполнялись, семь программ исполнены за 1 квартал ниже среднего уровня (0,2 – 14,4%).

Уровень расходов бюджета по утвержденным программам за 1 квартал 2024 г. к расходам бюджета района составляет 83,1%.

**Выводы и предложения:**

1. Отчет об исполнении Бюджета за 1 квартал 2024 года представлен в Собрание представителей и контрольно-ревизионную комиссию с соблюдением требований Бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район.

2. Фактическое исполнение Бюджета в I квартале 2024 года характеризуется средними показателями.

3. При утвержденном дефиците 8900,0 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме 1525,37 тыс. рублей.

4. Особое внимание следует уделить увеличению темпов исполнения муниципальных программ.

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

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова