РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН

Экспертное заключение № 24 на отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 квартал 2024 года.

22 мая 2024 г. **г. Киренск**

Количество экземпляров - 2

Основание для проведения экспертизы:
Бюджетный Кодекс РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2024 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 28.12.2023 г. № 17-о.

Предмет экспертизы:
Отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 квартал 2024 года.

Объект экспертизы:
Администрация Алексеевского муниципального образования.
Юридический адрес объекта проверки: 666712, Иркутская область, Киренский район, п.Алексеевск, ул.Чапаева,65.

Цель экспертизы:
- оценка исполнения бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 квартал 2024 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с изменениями от 29.03.2024 года № 26/05), а также с показателями за аналогичный период;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертизы:
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Решение Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с изменениями от 29.03.2024 года № 26/05);
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:
- Постановление администрации Алексеевского муниципального образования от 18.04.2024 г. № 111 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 квартал 2024 г.».
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 апреля 2024 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета на 01.04.2024 г. (форма по ОКУД 0503160).
- Расшифровка остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01 апреля 2024 г.
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за январь-март 2024 года.

В результате установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 квартал 2024 г. был подготовлен и направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с приложением постановления администрации Алексеевского муниципального образования от

18.04.2024 г. № 111 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 квартал 2024 года».

В нарушение п. 152 Инструкции 191н в составе квартальной отчетности отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года представлена Пояснительная записка (ф.0503160) не соответствующая установленным требованиям, следовало представить Пояснительную записку (ф.0503360). Кроме того, текстовая часть Пояснительной записки не соответствует установленным требованиям п.178 и п.217 Инструкции 191н, о чем уже указывалось в заключениях КСП района.

В нарушение п. 6 Инструкции 191н Пояснительная записка (ф.0503160) не подписана руководителем, главным бухгалтером, руководителем планово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бюджетной отчетности и исполнителем, о чем уже указывалось в заключениях КСП района.

В нарушение п.178 Инструкции 191н в составе квартальной отчетности отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года представлен Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ф.0503140, о чем уже указывалось в заключениях КСП района.

В нарушение п.178 Инструкции 191н в составе представленных форм квартальной отчетности отсутствует Отчет о бюджетных обязательствах в части обязательств по реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) в ходе исполнения соответствующих бюджетов (ф. 0503128-НП), а также данная форма не указана в текстовой части Пояснительной записки, как форма не имеющая числовых значений, о чем уже указывалось в заключениях КСП района.

Основные итоги исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года

Решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем доходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 26 704,19 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений 18 061,79 тыс. руб., общий объем расходов бюджета муниципального образования утвержден в сумме 27 136,31 тыс. руб., дефицит бюджета - 432,12 тыс.руб. или 5,0 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По состоянию на 01.04.2024 года в решение о бюджете изменения вносились два раза (от 15.03.2024 года № 19/05, от 29.03.2024 года № 26/05), в результате чего основные показатели бюджета муниципального образования составили: по доходам 29 815,95 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений - 21 173,55 тыс. руб., по расходам 36 780,56 тыс. руб., дефицит бюджета - 432,12 тыс.руб. или 5,0 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 6 532,48 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года, и установлен общий объем размера дефицита муниципального образования в сумме 6 964,60 тыс.руб.

Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета муниципального образования по состоянию на 01.04.2024 года соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 на 2024 год (в редакции от 29.03.2024 года № 26/05) (приложение № 2 по доходам, и приложения № 3,4 по расходам).

Основные характеристики бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года:

тыс. руб.

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 13/05 на 2024 год (в редакции от 29.03.2024 года № 26/05)	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2023 № 13/05 на 2024 год (в редакции от 29.03.2024 года № 26/05)
Общий объем доходов бюджета	29 815,95	29 815,95	0,0
в том числе: безвозмездные поступления	21 173,55	21 173,55	0,0
Общий объем расходов бюджета	36 780,56	36 780,56	0,0
-Дефицит, +профицит бюджета	-6 964,6	- 6 964,6	0,0

В нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ установлены расхождения плановых данных ф.0503317 плановым данным, утвержденным решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с изменениями от 29.03.2024 года № 26/05) в расходной части бюджета:

тыс.руб.

Наименование показателя	Рз (Пз)	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 13/05 на 2024 год (в редакции от 29.03.2024 года № 26/05)	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2023 № 13/05 на 2024 год (в редакции от 29.03.2024 года № 26/05)
Расходы бюджета - ИТОГО		**36 780,6**	**36 780,6**	0,0
Общегосударственные вопросы	**0100**	**19 021,1**	**19 021,1**	0,0
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	2 976,5	2 976,5	0,0
Функционирование местных администраций	0104	13 633,6	13 633,6	0,0
Проведение выборов, референдумов	0107	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	150,0	150,0	
Другие общегосударственные вопросы	0113	2 261,0	2 261,0	0,0
Национальная оборона	**0200**	**721,4**	**721,4**	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	721,4	721,4	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**0300**	**12,0**	**12,0**	0,0
Защита населения от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0309	12,0	12,0	0,0
Национальная экономика	**0400**	**2 421,7**	**2 421,7**	0,0
Общеэкономические вопросы	0401	166,0	166,0	0,0
Дорожное хозяйство	0409	2 255,7	2 255,7	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	**0500**	**5 020,4**	**5 200,5**	+180,1
Жилищное хозяйство	0501	789,0	789,0	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	1 525,0	1 525,0	0,0
Благоустройство	0503	2706,4	2 886,5	+180,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**0800**	**7 513,9**	**7 513,9**	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**1000**	**388,1**	**388,1**	0,0
Пенсионное обеспечение	1001	388,1	388,1	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	**1400**	**1 682,0**	**1 501,9**	-180,1
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	1 682,0	1501,9	-180,1

В нарушение ст.158 БК РФ главным распорядителем бюджетных средств не внесены предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств, а также по формированию и изменению сводной бюджетной росписи, и в нарушение ст.217 БК РФ не принят соответствующий НПА о внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

Доходы бюджета муниципального образования

В первом квартале 2024 года бюджет Алексеевского муниципального образования по доходам, согласно отчету ф.0503317, исполнен в объеме 6 056,6 тыс.руб., что составляет 20,3 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговых и неналоговых доходов в сумме 1802,7 тыс.руб. или 20,8 %, безвозмездных поступлений в сумме 4253,9 тыс.руб. или 20,1 %.

тыс.руб.

Наименование доходов	2024 год. (план)	1 квартал 2024 г. (факт)	Отклонение (тыс.руб.)	% исполнения
Налоговые доходы	4 787,9	1 208,8	-3 579,1	25,2
Неналоговые доходы	3 854,5	593,9	-3 260,6	15,4
Безвозмездные поступления	21 173,6	4 253,9	-16 919,7	20,1
Всего доходов	29 816,0	6 056,6	-23 759,4	20,3

Основную массу поступивших доходов бюджета муниципального образования в 1 квартале 2024 года продолжают составлять безвозмездные поступления- 4 253,9 тыс.руб., что составляет 70,2 % от всех доходов, поступивших в бюджет муниципального образования за отчетный период, при этом на

долю налоговых и неналоговых доходов приходится 29,8 % от всех доходов поступивших в бюджет муниципального образования за 1 квартал 2024 года.

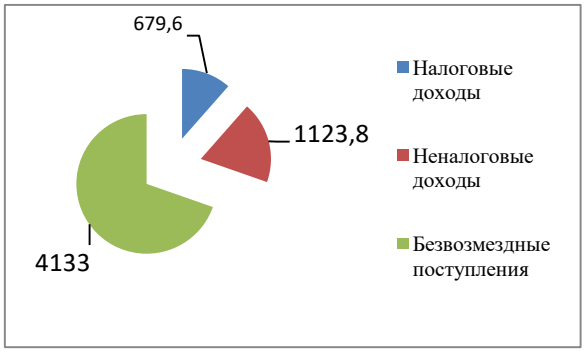
Структура исполненных доходов бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 20,0 %, неналоговые доходы – 9,8 %, безвозмездные поступления – 70,2 %.

тыс.руб.

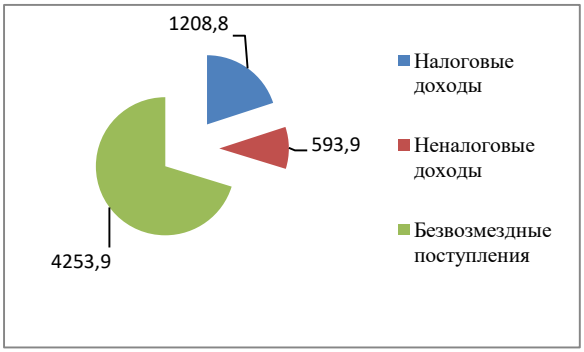
Наименование доходов	1 квартал 2023 г. (факт)	1 квартал 2024 г.(факт)	Рост + / снижение -	
			тыс.руб.	%
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	679,6	1 208,8	+529,2	+77,9
Неналоговые доходы	1 123,8	593,9	-529,9	-47,1
Безвозмездные поступления	4 133,0	4 253,9	+120,9	+2,9
Всего доходов	5 936,4	6 056,6	+120,2	+2,0

Структура доходов бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года в сравнении с 1 кварталом 2023 года

Доходы за 1 квартал 2023 года (тыс. рублей)



Доходы за 1 квартал 2024 года (тыс. рублей)



По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечен рост доходной части бюджета муниципального образования на 120,2 тыс. руб. или на 2,0 %, в т.ч. за счет безвозмездных поступлений на 120,9 тыс.руб. или на 2,9 %, за счет налоговых доходов на 529,2 тыс.руб. или на 77,9 %, однако, неналоговые поступления снизились на 529,9 тыс.руб. или на 47,1 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета муниципального образования составляет 29,8 %, что на 0,6 % ниже показателя аналогичного периода 2023 года (30,4 %), данное снижение связано с уменьшением объема поступления в бюджет муниципального образования неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Сравнительный анализ исполнения доходов бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 квартал 2023 года и 1 квартал 2024 года приведен в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год			2024 год		
	План (год)	Исполнено 1 квартал	% исполнения	План (год)	Исполнено 1 квартал	% исполнения
ДОХОДЫ ВСЕГО	**25 235,8**	**5 936,4**	**23,5**	**29 816,0**	**6 056,6**	**20,3**
Налоговые и неналоговые доходы	8 025,1	1 803,4	22,5	8 642,4	1 802,7	20,8
Налоговые доходы, в том числе:	**3 499,5**	**679,6**	**19,4**	**4 787,9**	**1 208,8**	**25,2**
Налог на доходы физических лиц	2 002,8	294,1	14,7	2 100,9	725,2	34,5
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	1 205,2	324,0	26,9	1 264,4	376,2	29,7
Налог на имущество	261,5	59,9	22,9	1 391,1	103,4	7,4
Налог на имущество физических лиц	*100,0*	*13,2*	*13,2*	*38,3*	*20,8*	*54,3*
Земельный налог	*161,5*	*46,7*	*28,9*	*1 352,8*	*82,6*	*6,1*
Государственная пошлина	30,0	1,6	5,3	31,5	4,0	12,7
Неналоговые доходы, в том числе:	**4 525,6**	**1123,8**	**24,8**	**3 854,5**	**593,9**	**15,4**
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	2 479,6	674,8	27,2	2 584,1	576,7	22,3
в виде арендной платы за земельные участки	*1 649,6*	*492,9*	*29,9*	*1 728,3*	*510,1*	*29,5*
прочие доходы от использования имущества	*830,0*	*181,9*	*21,9*	*855,8*	*66,6*	*7,8*
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	700,0	172,4	24,6	734,3	8,1	1,1
Доходы от продажи материальных и	1 236,0	258,6	20,9	509,9	1,3	0,2

нематериальных активов						
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	60,0	11,3	18,8	10,5	7,8	74,3
Прочие неналоговые доходы	50,0	6,7	13,4	15,7	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	**17 210,7**	**4 133,0**	**24,0**	**21 173,6**	**4 253,9**	**20,1**
Дотации	*15 596,3*	*3 899,1*	*25,0*	*16 511,3*	*4 127,8*	*25,0*
Субсидии	*826,7*	*0,0*	*0,0*	*3 503,2*	*0,0*	*0,0*
Субвенции	*787,7*	*233,9*	*29,7*	*888,1*	*126,1*	*14,2*
Иные межбюджетные трансферты	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*271,0*	*0,0*	*0,0*

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 1 квартал 2024 года составило 1 208,8 тыс. руб. или 25,2 % от годовых бюджетных назначений или 20,0 % от общей суммы доходов за 1 квартал 2024 года, что больше на 529,2 тыс.руб. или на 77,9 % аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц (60,0 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 725,2 тыс. руб. или 34,5 % от годовых бюджетных назначений- 2100,9 тыс.руб., что на 431,1 тыс. руб. или в 2,5 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2023года. Пояснения по увеличению объема НДФЛ администрацией не предоставлены.

Вторыми по величине являются налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ – исполнение составило 376,2 тыс.руб. или 29,7 % от годового объема плановых назначений – 1 264,4 тыс.руб. (31,1 % в сумме налоговых поступлений), что на 52,2 тыс.руб. или на 16,1 % выше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года.

Наименьший удельный вес в сумме налоговых поступлений составляют:

-налог на имущество – исполнение составило 103,4 тыс.руб. или 7,4 % от годовых бюджетных назначений -1 391,1 тыс.руб. (8,5 % в сумме налоговых поступлений), что больше на 43,5 тыс.руб. или на 72,6 % уровня поступлений за аналогичный период 2023 года;

- государственная пошлина – исполнение составило 4,0 тыс.руб. или 12,7 % от годовых бюджетных назначений – 31,5 тыс.руб.(0,3 % в сумме налоговых поступлений), что больше на 2,4 тыс.руб. или в 2,5 раза уровня поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение за 1 квартал 2024 года по неналоговым доходам составило 593,9 тыс. руб. или 15,4 % от годовых плановых назначений – 3 854,5 тыс.руб. или 9,8 % от общей суммы доходов за 1 квартал 2024 года, что меньше на 529,9 тыс.руб. или на 47,1 % аналогичного периода прошлого года.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности- 97,1 %. Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляют 576,7 тыс.руб. или 22,3 % от годового объема плановых назначений – 2584,1 тыс.руб., что на 98,1 тыс. руб. или на 14,5 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Следующими по величине являются доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Исполнение по данному виду неналоговых доходов составило 8,1 тыс. руб. или ли 1,1 % от годовых плановых назначений -734,3 тыс.руб.(1,4 % в сумме неналоговых доходов), что на 164,3 тыс. руб. или на 95,3 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 1,3 % в сумме неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по данному виду неналоговых доходов составило 7,8 тыс.руб. или 74,3 % годового объема плановых назначений-10,5 тыс.руб., что на 3,5 тыс. руб. или на 31,0 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Наименьший вес в сумме неналоговых доходов составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют – 0,2 %. Исполнение бюджетных назначений по данному виду неналоговых доходов составило 1,3 тыс.руб. или 0,2 % годового объема плановых назначений- 509,9 тыс.руб., что на 257,3 тыс. руб. или на 99,5 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Прочие неналоговые доходы: при плане в объеме 15,7 тыс.руб., в бюджет муниципального образования в 1 квартале 2024 года не поступали. В аналогичном периоде прошлого года исполнение по прочим неналоговым доходам составило 6,7 тыс.руб. или 13,4 % от годового объема плановых назначений – 50,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.04.2024 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 4 253,9 тыс. руб., или 20,1% от годовых плановых назначений- 21 173,6 тыс.руб., что на 120,9 тыс.руб. или на 2,9 % выше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 4 127,8 тыс. руб. или 25,0% от годовых плановых назначений - 16 511,3 тыс.руб., что на 228,7 тыс.руб. или на 5,9 % выше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года;
- субсидии – 0,0 тыс. руб. при плановых назначениях 3 503,2 тыс.руб. (уровень 2023 года);

- субвенции – 126,1 тыс. руб. или 14,2 % от годовых плановых назначений - 888,1 тыс.руб., что на 107,8 тыс.руб. или на 46,1 % меньше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года;
- иные межбюджетные трансферты – при плане в объеме 271,0 тыс.руб., в бюджет муниципального образования не поступали.

Расходы бюджета Алексеевского муниципального образования

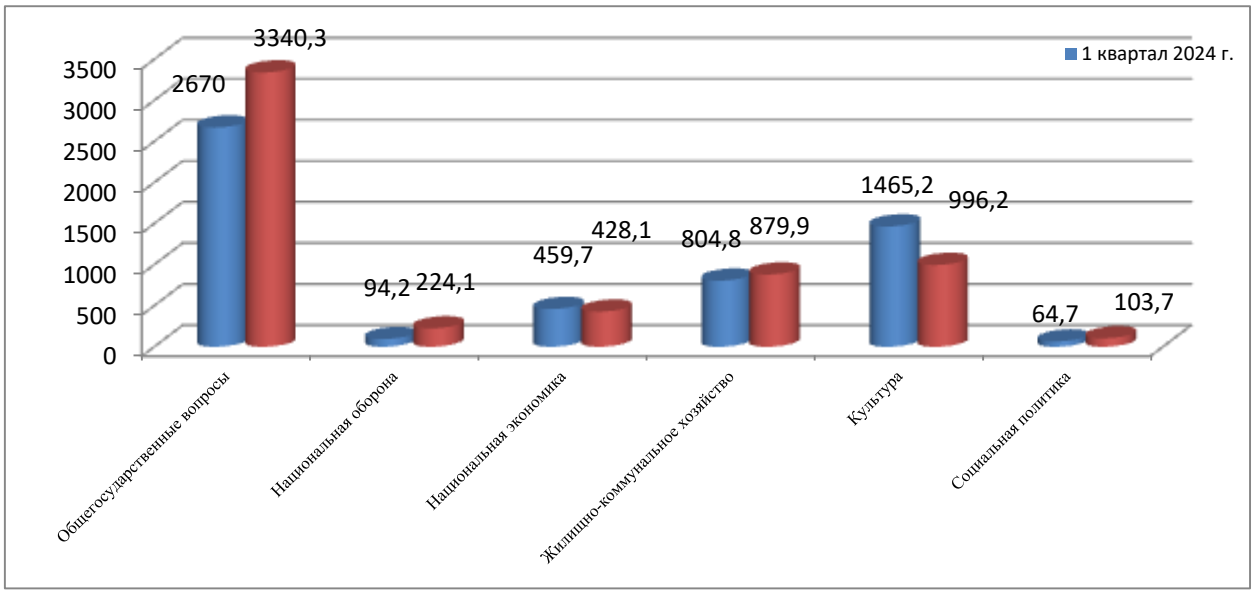
Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования по состоянию на 01.04.2024 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 5578,5 тыс. руб. или 15,2 % годового объема ассигнований – 36 780,6 тыс. руб., что на 393,8 тыс.руб. или на 6,6 % меньше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2023 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 квартал 2024 года и 1 квартал 2023 года приведен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	РзПз	2023 год			2024 год			Отклонение	
		План год	Исполнение 1 квартал	% исполнения	План год	Исполнение 1 квартал	% исполнения	План, тыс.руб. 9=6-3	Факт, тыс.руб. 10=7-4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы бюджета - ИТОГО		**28 481,4**	**5 972,3**	**21,0**	**36 780,6**	**5 578,5**	**15,2**	**+8299,2**	**-393,8**
Общегосударственные вопросы	**0100**	**13 900,7**	**3 340,3**	**24,0**	**19 021,1**	**2 670,0**	**14,0**	**+5 120,4**	**-670,3**
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	1 959,2	501,5	25,6	2 976,5	590,3	19,8	+1017,3	+88,8
Функционирование местных администраций	0104	11 152,7	2 828,8	25,4	13 633,6	2 072,7	15,2	+2 480,9	-756,1
Проведение выборов, референдумов	0107	587,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-587,4	0,0
Резервные фонды	0111	100,6	0,0	0,0	150,0	0,0	0,0	+49,4	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	100,7	10,0	9,9	2 261,0	7,0	0,3	+2160,3	-3,0
Национальная оборона	**0200**	**663,2**	**224,1**	**33,8**	**721,4**	**94,2**	**13,0**	**+58,2**	**-129,9**
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	663,2	224,1	33,8	721,4	94,2	13,0	+58,2	-129,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**0300**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**12,0**	**0,0**	**0,0**	**+12,0**	**0,0**
Защита населения от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0309	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	0,0	+12,0	0,0
Национальная экономика	**0400**	**1 601,8**	**428,1**	**26,7**	**2 421,7**	**459,7**	**19,0**	**+819,9**	**+31,6**
Общеэкономические вопросы	0401	123,8	9,8	7,9	166,0	31,9	19,2	+42,2	+22,1
Дорожное хозяйство	0409	1 478,0	418,3	28,3	2 255,7	427,8	19,0	+777,7	+9,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	**0500**	**6 643,6**	**879,9**	**13,2**	**5 200,5**	**804,8**	**15,5**	**-1 443,1**	**-75,1**
Жилищное хозяйство	0501	858,7	68,0	7,9	789,0	77,2	9,8	-69,7	+9,2
Коммунальное хозяйство	0502	2 817,6	380,0	13,5	1 525,0	211,1	13,8	-1 292,6	-168,9
Благоустройство	0503	2 967,3	431,9	14,6	2 886,5	516,5	17,9	-80,8	+84,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	**0800**	**5 082,4**	**996,2**	**19,6**	**7 513,9**	**1 465,2**	**19,5**	**+2 431,5**	**+469,0**
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	**1000**	**400,0**	**103,7**	**25,9**	**388,1**	**64,7**	**16,7**	**-11,9**	**-39,0**
Пенсионное обеспечение	1001	350,0	53,7	15,3	388,1	64,7	16,7	+38,1	+11,0
Социальное обеспечение населения	1003	50,0	50,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-50,0	-50,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	**1400**	**189,8**	**0,0**	**0,0**	**1 501,9**	**20,0**	**1,3**	**+1 312,1**	**+20,0**
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	189,8	0,0	0,0	1501,9	20,0	1,3	+1 312,1	+20,0

Структура расходов бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года в сравнении с 1 кварталом 2023 года



Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных в 1 квартале 2024 года по разделам: наибольшая доля расходов приходится на раздел «Общегосударственные расходы» - 47,9 %, далее следует раздел «Культура, кинематография» - 26,3%, затем разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,4 %, «Национальная экономика» - 8,2 %, «Национальная оборона» - 1,7 %, «Социальная политика» - 1,1 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам МО»- 0,4 %.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 2670,0 тыс. руб. или 14,0 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований – 19021,1 тыс.руб., что на 670,3 тыс. руб. или на 20,1 % меньше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ Федерации и муниципального образования» исполнение составило 590,3 тыс.руб. или 19,8 % от утвержденных бюджетных назначений – 2976,5 тыс. руб., что на 88,8 тыс. руб. или на 17,7 % выше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2023 года. По данному подразделу произведены расходы по выплате заработной с начислениями главе муниципального образования;
- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 2072,7 тыс.руб. или 15,2 % от утвержденных бюджетных назначений 13 633,6 тыс.руб., что на 756,1 тыс. руб. или на 26,7 % меньше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» расходы в 1 квартале 2024 года не производились, также как и в 1 квартале 2023 года.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы»- исполнение составило 7,0 тыс.руб. или 0,3 % от утвержденных бюджетных назначений - 2261,0 тыс.руб., что на 3,0 тыс. руб. или на 30,0 % меньше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» отражены расходы по осуществлению полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в том числе:

- по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»- исполнение составило 94,2 тыс.руб. или 13,0 % от годовых плановых назначений – 721,4 тыс.руб. , что на 129,9 тыс.руб. или на 58,0 % меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане в размере 12,0 тыс.руб. расходы в проверяемом периоде не производились, также как и 1 квартале 2023 года.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 459,7 тыс.руб., что составляет 19,0 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 2 421,7 тыс.руб., что на 31,6 тыс.руб. или на 7,4 % выше расходов бюджета муниципального образования по данному разделу за аналогичный период 2023 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» отражены расходы, произведенные за счет субвенции областного бюджета для осуществления государственных полномочий в области регулирования тарифов на товары и услуги коммунального комплекса, водоснабжения и водоотведения, которые составили 31,9 тыс.руб., или 19,2 % от годовых плановых бюджетных назначений – 166,0

тыс.руб., что на 22,1 тыс.руб. или в 3,2 раза больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнение составило 427,8 тыс.руб. или 19,0 % от годовых бюджетных назначений -2 255,7 тыс.руб., что на 9,5 тыс.руб. или на 2,3 % больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года.

В соответствие с п.5 ст.179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В соответствии с п.1.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Алексеевского муниципального средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности. Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 г. составлял 641,3 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2024 году составляет 1264,4 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2024 году должен составлять 1905,7 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Алексеевского муниципального образования на 2024 год предусмотрен в объеме 2255,7 тыс.руб.

В соответствии с Отчетом (ф.0503317) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане 5 200,5 тыс.руб., исполнение составило 804,8 тыс.руб. или 15,5 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований, что на 75,1 тыс.руб. или на 8,5 % меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение составило 77,2 тыс. руб. или 9,8 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований- 789,0 тыс.руб., что на 9,2 тыс.руб. или на 13,5 % больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 211,1 тыс.руб. или 13,8 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований- 1 525,0 тыс.руб., что на 168,9 тыс.руб. или на 44,4 % меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнение составило 516,5 тыс.руб. или 17,9 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований- 2886,5 тыс.руб., что на 84,6 тыс.руб. или на 19,6 % больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года.

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 1 465,2 тыс. руб. или 19,5 % от плановых назначений -7 513,9 тыс.руб., что на 469,0 тыс.руб. или на 47,1 % больше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 64,7 тыс. руб. или 16,7 % от годовых назначений- 388,1 тыс.руб., что на 39,0 тыс.руб. или на 37,6 % меньше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 64,7 тыс. руб. или 16,7 % от годовых назначений – 388,1 тыс.руб., что на 11,0 тыс.руб. или на 20,5 % выше расходов бюджета муниципального образования за аналогичный период 2023 года.
- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования не планировались, расходы в 1 квартале 2024 года не осуществлялись. В аналогичном периоде прошлого года расходы составили 50,0 тыс. руб. или 100,0 % от годовых назначений- 50,0 тыс.руб.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» в проверяемом периоде составили 20,0 тыс.руб. или 1,3 % от плановых назначений- 1501,9 тыс.руб.В аналогичном периоде 2023 года расходы по данному разделу не производились.

Расходование средств резервного фонда

П. 1 ст. 81 БК РФ установлено, что в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

Решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд сформирован в объеме 10,0 тыс.руб. Решением Думы Алексеевского муниципального образования от 15.03.2024 года № 19/05 «О внесении изменений в решение Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального

образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» размер резервного фонда был увеличен и составил 150,0 тыс.руб.

В 1 квартале 2024 года выплаты из средств резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

Дефицит бюджета муниципального образования

Решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально бюджет муниципального образования утвержден с дефицитом в размере 432,12 тыс.руб. или 5,0 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На отчетную дату, в соответствии с решением Думы Алексеевского муниципального образования от 29.03.2024 года № 26/05 дефицит бюджета утвержден в сумме 432,12 тыс.руб. или 5,0 % объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Размер дефицита муниципального образования был увеличен в сумме 6 532,48 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года, и установлен общий объем размера дефицита муниципального образования в сумме 6 964,60 тыс.руб.

Фактически за 1 квартал 2024 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом бюджета в сумме 478,1 тыс. рублей. За аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 35,9 тыс. руб.

Согласно представленной информации, остатки на счетах бюджета Алексеевского муниципального образования на 01.04.2024 г. составили 7 010,6 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам -0,0 тыс.руб., средства дорожного фонда -589,7 тыс.руб., собственные средства- 6 420,5 тыс.руб.

В 1 квартале 2024 года муниципальные заимствования при исполнении бюджета не производились, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не выдавались, муниципальный долг отсутствует.

ВЫВОДЫ:

1.В нарушение п. 152 Инструкции 191н в составе квартальной отчетности отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года представлена Пояснительная записка (ф.0503160) не соответствующая установленным требованиям, следовало представить Пояснительную записку (ф.0503360). Кроме того, текстовая часть Пояснительной записки не соответствует установленным требованиям п.178 и п.217 Инструкции 191н, о чем уже указывалось в заключениях КСП района.

2. В нарушение п. 6 Инструкции 191н Пояснительная записка (ф.0503160) не подписана руководителем, главным бухгалтером, руководителем планово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бюджетной отчетности и исполнителем, о чем уже указывалось в заключениях КСП района.

3. В нарушение п.178 Инструкции 191н в составе квартальной отчетности отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года представлен Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ф.0503140, о чем уже указывалось в заключениях КСП района.

4. В нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ установлены расхождения плановых данных ф.0503317 плановым данным, утвержденным решением Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с изменениями от 29.03.2024 года № 26/05) в расходной части бюджета по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам МО».

5. В нарушение ст.158 БК РФ главным распорядителем бюджетных средств не внесены предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств, а также по формированию и изменению сводной бюджетной росписи, и в нарушение ст.217 БК РФ не принят соответствующий НПА о внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

6.В нарушение п.178 Инструкции 191н в составе представленных форм квартальной отчетности отсутствует Отчет о бюджетных обязательствах в части обязательств по реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) в ходе исполнения соответствующих бюджетов (ф. 0503128-НП), а также данная форма не указана в текстовой части Пояснительной записки, как форма не имеющая числовых значений, о чем уже указывалось в заключениях КСП района.

7. Бюджет Алексеевского муниципального образования в первом квартале 2024 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных решением Думы Алексеевского

муниципального образования от 20.12.2023 № 13/05 на 2024 год (в редакции от 29.03.2024 года № 26/05).

8.За 1 квартал 2024 года бюджет Алексеевского муниципального образования по доходам исполнен в сумме 6056,0 тыс. руб. что составляет 20,3 % годовых плановых назначений, а по расходам 5578,5 руб., что составляет 15,2 % годовых плановых назначений. Профицит бюджета составляет 478,1 тыс.руб.

9. По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечен рост доходной части бюджета муниципального образования на 120,2 тыс. руб. или на 2,0 %, в т.ч. за счет безвозмездных поступлений на 120,9 тыс.руб. или на 2,9 %, за счет налоговых доходов на 529,2 тыс.руб. или на 77,9 %, однако, неналоговые поступления снизились на 529,9 тыс.руб. или на 47,1 %. и снижение расходной части бюджета на 393,8 тыс.руб. или на 6,6 %.

10. Отмечается очень низкое исполнение расходов по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» (1,3 %).

11. В 1 квартале 2024 года не произведены расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

12. В 1 квартале 2024 года муниципальные заимствования при исполнении бюджета не производились, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не выдавались, муниципальный долг отсутствует.

13. В 1 квартале 2024 года выплаты из средств резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

14. В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ планируемый объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Алексеевского муниципального образования на 2023 год должен составлять 1905,7 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Алексеевского муниципального образования на 2024 год предусмотрен в объеме 2 255,7 тыс.руб.

15. Остатки на счетах бюджета Алексеевского муниципального образования на 01.04.2024 г. составили 7 010,6 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам -0,0 тыс.руб., средства дорожного фонда -589,7 тыс.руб., собственные средства- 6 420,5 тыс.руб.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Рекомендовать Думе Алексеевского муниципального образования отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования за 1 квартал 2024 года принять к сведению с учетом замечаний и предложений, указанных в настоящем заключении.

2. При составлении отчета об исполнении бюджета за последующие периоды учесть все замечания КСП района.

3.Отчеты об исполнении бюджета представлять в строгом соответствии с Инструкцией 191н.

4. При формировании и исполнении бюджета не допускать нарушения ст.158, ст.217 Бюджетного Кодекса РФ.

Председатель КСП района **С.А.Килячкова**