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

# Экспертное заключение № 28 на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2024 года.

**24 мая 2024 г.** **г. Киренск**

**Количество экземпляров - 3**

**Основание для проведения экспертизы:**
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 муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2024 года.

**Объект экспертизы**:
Администрация Киренского муниципального района.
Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

**Цель экспертизы:**
Оценка исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2024 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

**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 Киренского муниципального района от 20 декабря 2023 года № 349/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.12.2021 г. № 175/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

**На экспертизу представлены следующие документы:**
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 15.04.2024 г. № 189 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2024 г.».
- Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета на 01.04.2024 г. (форма по ОКУД 0503360).
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 апреля 2024 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Денежный баланс по району на 01.04.2024 г.
- Расшифровка остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01 апреля 2024 г.
- Сведения о структуре муниципального долга МО Киренский муниципальный район на 01.04.2024 г.
- Сведения о муниципальном долге МО Киренский муниципальный район на 01.04.2024 г.
- Отчет о резервных фондах администраций, предусмотренных в местных бюджетах на 2024 год по Киренскому муниципальный району по состоянию на 01.04.2024 г.
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за январь-март 2024 года.

**В результате установлено следующее:**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2024 г. был подготовлен Финансовым управлением администрации Киренского района и направлен в

Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с приложением постановления администрации Киренского муниципального района от 15.04.2024 г. № 189 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2024 года».

Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.04.2024 года (ф.0503317) не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам).

В течение первого квартала 2024 года приказами Финансового управления администрации Киренского района от 31.01.2024 года № 17, от 29.02.2024 года № 42, от 29.03.2024 года № 58 были внесены изменения в бюджетную роспись на 2024 год:

- увеличение доходной и расходной частей бюджета на сумму 8 956,5 тыс.руб. по субсидии на финансовую поддержку инициативных проектов в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 28.12.2023 года № 1250-пп;
- увеличение доходной и расходной частей бюджета на сумму 22 331,1 тыс.руб. по иным межбюджетным трансфертам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Иркутской области, реализующих образовательные программы начального общего образования, начальные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в соответствии с постановление Правительства Иркутской области от 29.12.2023 года № 1262-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 24 сентября 2020 года № 778-пп»;
- увеличение доходной и расходной частей бюджета на сумму 1 708,7 тыс.руб. по иным межбюджетным трансфертам на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области в соответствии с постановление Правительства Иркутской области от 24.01.2024 года № 37-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Иркутской области от 9 декабря 2022 года № 968-пп»;
- увеличение доходной и расходной частей бюджета на сумму 26 565,6 тыс.руб. по субсидии на реализацию муниципальных программ, направленных на достижение целей, соответствующих региональному проекту «Молодым семьям – доступное жилье» государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в 2024 году в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 06.02.2024 года № 80-пп;
- увеличение доходной и расходной частей бюджета на сумму 1 084,0 тыс.руб. по иным межбюджетным трансфертам на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в соответствии с постановлением Правительства от 23.01.2024 года № 33-пп;
- увеличение доходной и расходной частей бюджета на сумму 2 411,4 тыс.руб. по субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных общеобразовательных организаций, участвовавших в реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования в Иркутской области в соответствии с приказом Министерства финансов Иркутской области от 27.12.2023 года № 72-н-мпр.

Основные характеристики районного бюджета за 1 квартал 2024 года:

*тыс. руб.*

| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год | Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год с учетом приказов ФУ | Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317 | Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2023 № 349/7 год с учетом приказов ФУ на 2024 год |
|---|---|---|---|---|
| Общий объем доходов бюджета района | 1 636 953,0 | 1 700 010,4 | 1 700 010,4 | 0,0 |
| в том числе: | 1 054 778,1 | 1 117 835,5 | 1 117 835,5 | 0,0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| безвозмездные поступления | | | | |
| Общий объем расходов бюджета района | 1 683 550,4 | 1 746 607,8 | 1 746 607,8 | 0,0 |
| -Дефицит, +профицит бюджета | - 46 597,4 | - 46 597,4 | -46 597,4 | 0,0 |

Однако, в нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ установлены расхождения плановых данных ф.0503317 плановым данным, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с учетом приказов ФУ от 31.01.2024 года № 17, от 29.02.2024 года № 42, от 29.03.2024 года № 58) в расходной части бюджета. Приказ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись в КСП района не предоставлен.

*тыс.руб.*

| Наименование показателя | Рз (Пз) | Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год (с учетом приказов ФУ) | Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317 | Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 20.12.2023 № 349/7 на 2024 год |
|---|---|---|---|---|
| **Расходы бюджета - ИТОГО** | | **1 746 607,8** | **1 746 607,8** | 0,0 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **196 359,6** | **197 466,9** | +1 107,3 |
| Функционирование высшего должностного лица МО | 0102 | 3 898,8 | 3 898,8 | 0,0 |
| Функционирование представительных органов | 0103 | 5 404,1 | 5 404,1 | |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 79 895,0 | 79 895,0 | 0,0 |
| Функционирование представительных органов | 0105 | 2,6 | 2,6 | |
| Функционирование местных администраций | 0106 | 32 223,7 | 32 223,5 | - 0,2 |
| Судебная система | 0107 | 5 100,8 | 5 100,8 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора | 0111 | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 68 834,6 | 69 942,1 | +1 107,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **18 989,5** | **18 989,5** | 0,0 |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций | 0309 | 55,0 | 55,0 | 0,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 18 765,5 | 18 765,5 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 169,0 | 169,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **45 724,9** | **41 975,2** | -3 749,7 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 748,7 | 748,7 | 0,0 |
| Транспорт | 0408 | 15 839,4 | 14 660,6 | -1 178,8 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 15 265,8 | 15 265,8 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 13 871,0 | 11 300,1 | -2 570,9 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **930,0** | **930,0** | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | **0502** | 900,0 | 900,0 | 0,0 |
| Благоустройство | **0503** | 30,0 | 30,0 | 0,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **42 377,2** | **42 377,2** | 0,0 |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | **0602** | 23 800,0 | 23 800,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | **0605** | 18 577,2 | 18 577,2 | 0,0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **1 207 564,4** | **1 210 206,7** | + 2 642,3 |
| Дошкольное образование | 0701 | 343 218,5 | 343 318,5 | +100,0 |
| Общее образование | 0702 | 672 296,2 | 674 742,5 | +2 446,3 |
| Дополнительное образование | 0703 | 117 870,3 | 117 870,3 | 0,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 2 782,7 | 2 878,7 | +96,0 |
| Другие вопросы в области | 0709 | 71 396,6 | 71 396,6 | 0,0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| образования | | | | |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **64 009,9** | **64 009,9** | **0,0** |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **3 345,6** | **3 345,6** | **0,0** |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **45 884,1** | **45 884,1** | **0,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 8 287,1 | 8 287,1 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 29 079,4 | 29 079,4 | 0,0 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 5 003,9 | 5 003,9 | 0,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 3 513,7 | 3 513,7 | 0,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **6 660,1** | **6 660,1** | **0,0** |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА** | **1300** | **0,0** | 0,1 | **+0,1** |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО** | **1400** | **114 762,5** | **114 762,5** | **0,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 1401 | 114 762,5 | 114 762,5 | 0,0 |

**Доходы бюджета муниципального образования Киренский район**

В первом квартале 2024 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам, согласно отчету ф.0503317, исполнен в объеме 400 593,9 тыс.руб., что составляет 23,6 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2024 год, в том числе налоговых и неналоговых доходов в сумме 173 063,3 тыс.руб. или 29,7 %, безвозмездных поступлений в сумме 227 476,6 тыс.руб. или 20,3 %.

*тыс.руб.*

| Наименование доходов | 2024 год. (план) | 1 квартал 2024 г. (факт) | Отклонение (тыс.руб.) | % исполнения |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы | 496 486,8 | 112 328,6 | -384 158,2 | 22,6 |
| Неналоговые доходы | 85 688,1 | 60 734,7 | -24 953,4 | 70,9 |
| Безвозмездные поступления | 1 117 835,5 | 227 476,6 | -890 358,9 | 20,3 |
| Всего доходов | 1 700 010,4 | 400 539,9 | -1 299 470,5 | 23,6 |

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 28,0 %, неналоговые доходы – 15,2 %, безвозмездные поступления – 56,8 %.

*тыс.руб.*

| Наименование доходов | 1квартал 2023 г. (факт) | 1квартал 2024 г.(факт) | Рост + / снижение - | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тыс.руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы | 119 111,9 | 112 328,6 | -6 783,3 | -5,7 |
| Неналоговые доходы | 28 751,7 | 60 734,7 | +31 983,0 | +2,1 р. |
| Безвозмездные поступления | 178 644,6 | 227 476,6 | + 48 832,0 | +27,3 |
| Всего доходов | 326 508,2 | 400 539,9 | + 74 031,7 | +22,7 |

По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение доходной части бюджета района на 74 031,7 тыс. руб. или на 22,7 %, в т.ч. за счет неналоговых доходов на 31 983,0 тыс.руб. или в 2,1 раза, за счет безвозмездных поступлений на 48 832,0 тыс.руб. или на 22,7 %, однако, произошло снижение налоговых доходов на 6 783,3 тыс.руб. или на 5,7 %.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район 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** | **1 574 364,9** | **326 508,2** | **20,7** | **1 700 010,4** | **400 539,9** | **23,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 640 588,6 | 147 863,6 | 23,1 | 582 174,9 | 173 063,3 | 29,7 |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **537 906,5** | **119 111,9** | **22,1** | **496 486,8** | **112 328,6** | **22,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 473 246,2 | 108 748,6 | 23,0 | 448 034,5 | 97 643,2 | 21,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 9 030,8 | 2 428,0 | 26,9 | 10 264,7 | 2 819,5 | 27,5 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе | 54 118,5 | 8 456,0 | 15,6 | 35 941,6 | 11 071,3 | 30,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением | 45 619,5 | 7 654,0 | 16,8 | 25 525,1 | 6 613,3 | 25,9 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| упрощенной системы налогообложения, в том числе: | | | | | | |
| *налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы* | *28 507,8* | *2 609,1* | *9,2* | *14 464,2* | *3 158,3* | *21,8* |
| *налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов* | *17 111,7* | *5 044,9* | *29,5* | *11 060,8* | *3 455,1* | *31,2* |
| Единый налог на вмененный доход | 0,0 | -341,8 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 74,0 | 254,5 | + 3,4 р. | 230,5 | 9,3 | 4,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8 425,0 | -110,7 | - | 10 186,0 | 4 448,7 | 43,7 |
| Налог на имущество | 145,0 | 1,1 | 0,8 | 4,0 | 1,0 | 25,0 |
| Государственная пошлина | 1 366,0 | 478,2 | 35,0 | 2 242,0 | 793,6 | 35,4 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **102 682,1** | **28 751,7** | **28,0** | **85 688,1** | **60 734,7** | **70,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 40 571,1 | 7 134,6 | 17,6 | 22 086,7 | 3 512,2 | 15,9 |
| *в виде арендной платы за земельные участки* | *37 322,1* | *6 552,4* | *17,6* | *19 252,3* | *2 976,4* | *15,4* |
| *от перечисления части прибыли* | *373,0* | *0,0* | *0,0* | *66,0* | *0,0* | *0,0* |
| *плата за публичный сервитут* | *0,0* | *0,1* | - | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *в виде арендной платы за имущество* | *2 795,6* | *572,2* | *20,5* | *2 688,0* | *491,4* | *18,3* |
| *прочие доходы от использования имущества* | *80,4* | *9,8* | *12,2* | *80,4* | *44,4* | *55,2* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 17 533,2 | 10 902,4 | 62,2 | 18 421,2 | 44 788,7 | 243,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 045,0 | 1 091,7 | 104,5 | 2 227,5 | 535,0 | 24,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 40 371,1 | 8 584,5 | 21,3 | 40 505,9 | 9 719,3 | 24,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 161,7 | 1 012,1 | 32,0 | 2 446,8 | 2 177,0 | 89,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 26,4 | 0,0 | 0,0 | 2,5 | - |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **933 776,3** | **178 644,6** | **19,1** | **1 117 835,5** | **227 476,6** | **20,3** |
| *Дотации* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *91 508,3* | *22 877,1* | *25,0* |
| *Субсидии* | *105 488,2* | *17 254,1* | *16,4* | *140 690,8* | *5 097,6* | *3,6* |
| *Субвенции* | *781 945,1* | *156 739,2* | *20,0* | *848 676,9* | *195 500,0* | *23,0* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *45 561,0* | *4 472,3* | *9,8* | *36 059,5* | *3 912,3* | *10,8* |
| *Прочие безвозмездные поступления* | *800,0* | *197,3* | *24,7* | *900,0* | *324,4* | *36,0* |
| *Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов начисленных на излишне взысканные суммы* | *0.0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-7,0* | *-* |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | *-18,0* | *-18,3* | *101,7* | *0,0* | *-227,8* | *-* |

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 1 квартал 2024 года составило 112 328,6 тыс. руб. (22,6 % от годовых назначений) или 28,0 % от общей суммы доходов за 1 квартал 2024 года, что меньше на 6 783,3 тыс.руб. или на 5,7 % аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается налог на доходы физических лиц (86,9 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 97 643,2 тыс. руб. или 21,8 % от годового объема плановых назначений - 448 034,5 тыс.руб., что на 11 105,4 тыс. руб. или на 10,2 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Вторым по величине является доходы с применением упрощенной системы налогообложения (5,9 % в сумме налоговых поступлений) – исполнение составило 6 613,3 тыс.руб. или 25,9 % от годового объема плановых назначений- 25 525,1 тыс.руб., что на 1 040,7 тыс.руб. или на 13,6 % ниже уровня поступлений за аналогичный период 2023 года.

Следующими по величине являются доходы по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (4,0 % в сумме налоговых поступлений) – исполнение составило 4 448,7 тыс.руб. или 43,7 % от годового объема плановых назначений – 10 186,0 тыс.руб., что на 4559,4 тыс.руб. больше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года.

Следующими по величине являются доходы по налогу от уплаты акцизов (2,5 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по ЕНВД составило 2 819,5 тыс. руб. или 27,5 % от

годового объема плановых назначений – 10 264,7 тыс.руб., что на 391,5 тыс. руб. или на 16,0 % больше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Наименьший удельный вес в сумме налоговых поступлений составляют:

- государственная пошлина – исполнение составило 793,6 тыс.руб. или 35,4 % от годовых бюджетных назначений – 2 242,0 тыс.руб. (0,7 % в сумме налоговых поступлений), что на 315,4 тыс.руб. или на 65,9 % больше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

- единый сельскохозяйственный налог – исполнение составило 9,3 тыс.руб. или 4,0 % от годовых бюджетных назначений – 230,5 тыс.руб. (0,01 % в сумме налоговых поступлений), что на 245,2 тыс.руб. или на 96,3 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

-налог на имущество – исполнение составило 1,0 тыс.руб. или 25,0 % от годовых бюджетных назначений- 4,0 тыс.руб., что на 0,1 тыс.руб. или на 9,1 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2023 года;

Исполнение за 1 квартал 2024 года по неналоговым доходам составило 60 734,7 тыс. руб. или 70,9 % от годовых плановых назначений- 85 688,1 тыс.руб. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают платежи при пользовании природными ресурсами – 73,7 %. Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования природными ресурсами составляют 44 788,7 тыс.руб. или 243,1 % годового объема плановых назначений- 18 421,2 тыс.руб., что на 33 886,3 тыс. руб. или в 4,1 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Следующими по величине являются доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (16,0 % в сумме неналоговых доходов), исполнение составило 9 719,3 тыс. руб. или 24,0 % от годовых плановых назначений – 40 505,9 тыс.руб. Исполнение за 1 квартал 2024 года по данному виду неналоговых доходов выше на 1 134,8 тыс.руб.или на 13,2 % уровня исполнения за аналогичный период 2023 года.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 3 512,2 тыс.руб.или 15,9 % от годового объема плановых назначений - 22 086,7 тыс.руб. (5,8 % в сумме неналоговых доходов), что на 3 622,4 тыс. руб. или на 50,8 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года ( в связи с окончанием договоров по аренде земельных участков).

В сумме неналоговых доходов 3,6 % приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Исполнение за анализируемый период составили 2 177,0 тыс. руб. или 89,0 % годового объема плановых назначений – 2 446,8 тыс.руб., что на 1 155,9 тыс.руб. или в 2,1 раза больше уровня исполнения за аналогичный период 2023 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 0,9 % в структуре неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 535,0 тыс.руб. или 24,0% от годового объема плановых назначений- 2227,5 тыс.руб., что на 556,7 тыс. руб. или на 51,0 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

По состоянию на 01.04.2024 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 227 476,6 тыс. руб., или 20,3 % от годовых плановых назначений 1 117 835,5 тыс.руб., что на 48 832,0 тыс.руб. или на 27,3 % больше объема поступлений за аналогичный период 2023 года. Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 22 877,1 тыс. руб. или 25,0 % от годовых плановых назначений. В аналогичном периоде 2023 года доходы в виде дотации в районный бюджет не поступали;
- субсидии – 17 254,1 тыс. руб. или 16,4 % от годовых плановых назначений- 91 508,3 тыс.руб., что на 1597,6 тыс.руб. или на 8,5 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2023 года;
- субвенции – 195 500,0 тыс. руб. или 23,0 % от годовых плановых назначений- 848 676,9 тыс.руб., что на 38 760,8 тыс.руб. или на 24,7 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года;
- иные межбюджетные трансферты – 3 912,3 тыс. руб. или 10,8 % от годовых плановых назначений- 36 059,5 тыс.руб., что на 560,0 тыс.руб. или на 12,5 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2023 года;
- прочие безвозмездные поступления – 324,4 тыс.руб. или 36,0 % от годовых плановых назначений - 900,0 тыс.руб., что на 127,1 тыс.руб. или на 64,4 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года;
-перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов начисленных на излишне взысканные суммы – (-) 7,0 тыс.руб.
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 227,8 тыс. руб.

**Расходы бюджета муниципального образования Киренский район**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.04.2024 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 366 291,2 тыс. руб. или 21,0 % годового объема ассигнований – 1 746 607,8 тыс. руб., что на 56 685,3 тыс.руб. или на 18,3 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2023 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2023 года и 1 квартал 2024 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** | | **1 722 930,2** | **309 605,9** | **18,0** | **1 746 607,8** | **366 291,2** | **21,0** | **+ 23 677,6** | **+ 56 685,3** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **205 377,4** | **35 021,7** | **17,1** | **197 466,9** | **37 174,5** | **18,8** | **- 7910,5** | **+2 152,8** |
| Функционирование высшего должностного лица МО | 0102 | 5 010,5 | 1 002,8 | 20,0 | 3 898,8 | 1 067,5 | 27,4 | -1 111,7 | +64,7 |
| Функционирование представительных органов | 0103 | 6 903,4 | 1 130,8 | 16,4 | 5 404,1 | 1 174,0 | 21,7 | -1 499,3 | +43,2 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 95 209,7 | 20 868,9 | 21,9 | 79 895,0 | 20 965,2 | 26,2 | -15 314,7 | + 96,3 |
| Судебная система | 0105 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 2,6 | 0,0 | 0,0 | +1,9 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора | 0106 | 36 310,0 | 6 729,0 | 18,5 | 32 223,5 | 8 279,2 | 25,7 | -4 086,5 | +1 550,2 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5 100,8 | 0,0 | 0,0 | +5 100,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0.0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 60 943,1 | 5 290,2 | 8,7 | 69 942,1 | 5 688,6 | 8,1 | + 8 999,0 | +398,4 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **18 940,1** | **2 726,1** | **14,4** | **18 989,5** | **2 828,6** | **14,9** | **+49,4** | **+ 102,5** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций | 0309 | 85,0 | 0,0 | 0,0 | 55,0 | 0,0 | 0,0 | -30,0 | 0,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 18 688,1 | 2 692,7 | 14,4 | 18 765,5 | 2 811,8 | 15,0 | +77,4 | +119,1 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 167,0 | 33,4 | 20,0 | 169,0 | 16,8 | 9,9 | +2,0 | -16,6 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **44 357,7** | **11 754,3** | **26,5** | **41 975,2** | **9 888,1** | **23,6** | **- 2 382,5** | **-1 866,2** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 2 825,1 | 2 050,6 | 72,6 | 748,7 | 0,0 | 0,0 | -2 076,4 | -2 050,6 |
| Транспорт | 0408 | 15 081,6 | 7 333,7 | 48,6 | 14 660,6 | 4 123,1 | 28,1 | -421,0 | -3 210,6 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 16 075,3 | 2 370,0 | 14,7 | 15 265,8 | 3 290,1 | 21,5 | -809,5 | +920,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 10 375,8 | 0,0 | 0,0 | 11 300,1 | 2 475,0 | 21,9 | +924,3 | +2 475,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **8 920,7** | **0,0** | **0,0** | **930,0** | **0,0** | **0,0** | **-7 990,7** | **0,0** |
| Коммунальное хозяйство | **0502** | **6 740,7** | 0,0 | 0,0 | 900,0 | 0,0 | 0,0 | **-5 840,7** | 0,0 |
| Благоустройство | **0503** | **2 180,0** | 0,0 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | **-2 150,0** | 0,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **27 925,2** | **0,0** | **0,0** | **42 377,2** | **0,0** | **0,0** | **+14 452,0** | **0,0** |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | **0602** | **6 593,0** | 0,0 | 0,0 | 23 800,0 | 0,0 | 0,0 | **+ 17 207,0** | 0,0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | **0605** | **21 332,2** | 0,0 | 0,0 | 18 577,2 | 0,0 | 0,0 | **+2 755,0** | 0,0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **1 163 316,6** | **220 413,7** | **18,9** | **1 210 206,7** | **268 213,2** | **22,2** | **+ 46 890,1** | **+47 799,5** |
| Дошкольное образование | 0701 | 352 429,5 | 67 290,9 | 19,1 | 343 318,5 | 84 241,2 | 24,5 | -9 111,0 | +16 950,3 |
| Общее образование | 0702 | 658 946,6 | 124 621,4 | 18,9 | 674 742,5 | 149 944,4 | 22.2 | +15 795,9 | +25 323,0 |
| Дополнительное образование | 0703 | 65 686,4 | 12 144,5 | 18,5 | 117 870,3 | 16 523,8 | 14,0 | +52 183,9 | +4 379,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 2 871,4 | 436,6 | 15,2 | 2 878,7 | 441,9 | 15,3 | +7,3 | +5,3 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 83 382,6 | 15 920,4 | 19,1 | 71 396,6 | 17 061,9 | 23,9 | -11 986,0 | + 1 141,5 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **91 780,4** | **11 215,9** | **12,2** | **64 009,9** | **14 940,5** | **23,3** | **-27 770,5** | **+ 3 724,6** |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **3 140,0** | **7,5** | **0,2** | **3 345,6** | **0,0** | **0,0** | **+205,6** | **-7,5** |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **45 215,9** | **3 780,7** | **8,4** | **45 884,1** | **4 138,6** | **9,0** | **+668,2** | **+357,9** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 8 427,2 | 1 329,1 | 15,8 | 8 287,1 | 1 421,2 | 17,1 | -140,1 | +92,1 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 29 297,4 | 355,3 | 1,2 | 29 079,4 | 400,0 | 1,4 | -218,0 | +44,7 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 5 091,3 | 1 499,4 | 29,5 | 5 003,9 | 1 711,4 | 34,2 | -87,4 | +212,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 2 400,0 | 597,0 | 24,9 | 3 513,7 | 606,0 | 17,2 | + 1 113,7 | +9,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **15 900,4** | **372,0** | **2,3** | **6 660,1** | **416,9** | **6,3** | **- 9 240,3** | **+44,9** |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ( МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА** | **1300** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | 0,1 | **0,1** | **100,0** | **+0,1** | **+0,1** |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО** | **1400** | **98 055,9** | **24 314,0** | **24,8** | **114 762,5** | **28 690,6** | **25,0** | **+ 16 706,6** | **+ 4 376,6** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 1401 | 97 255,9 | 24 314,0 | 25,0 | 114 762,5 | 28 690,6 | 25,0 | +16 706,6 | + 4 376,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 800,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0.0 | 0,0 | -800,0 | 0,0 |

Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных в 1 квартале 2024 года по разделам: наибольшая доля расходов приходится на раздел «Образование» - 73,2 %, далее следуют разделы «Общегосударственные расходы» - 10,1 %, «Межбюджетные трансферты» - 7,8 %, «Культура, кинематография» - 4,1 %, «Национальная экономика» - 2,7 %, «Социальная политика» - 1,1 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8 %, «Физкультура и спорт»- 0,1 %, «Обслуживание государственного (муниципального) долга»- 0,0 %,«Здравоохранение» - 0,0 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды» - 0,0 %.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 37 174,5 тыс. руб. или 18,8 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований- 197 466,9 тыс.руб., что на 2 152,8 тыс. руб. или на 6,1 % выше расходов бюджета района 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 1 067,5 тыс.руб. или 27,4 % от утвержденных бюджетных назначений -3 898,8 тыс. руб., что на 64,7 тыс. руб. или на 6,4 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 1 174,0 тыс.руб., или 21,7 % от утвержденных бюджетных назначений - 5404,1 тыс.руб., что на 43,2 тыс. руб. или на 3,8 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 20 965,2 тыс.руб. или 26,2 % от утвержденных бюджетных назначений – 79 895,0 тыс.руб., что на 96,3 тыс. руб. или на 0,5 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 8 279,2 тыс.руб. или 25,7 % от утвержденных

бюджетных назначений - 32 223,5 тыс.руб., что на 1 550,2 тыс. руб. или на 23,0 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 5 688,6 тыс. руб. или 8,1 % от утвержденных бюджетных назначений -69 942,1 тыс. руб., что на 398,4 тыс. руб. или на 7,5 % выше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

По подразделам 0105 «Судебная система», 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», 0111 «Резервные фонды» расходы не производились.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены расходы по предупреждению и ликвидации ЧС в рамках муниципальной программы «Безопасный город на 2020-2026 гг.», в том числе:
- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – при плане в размере 55,0 тыс.руб., расходы в 1 квартале 2024 года не производились, также как и в аналогичном периоде 2023 года;
- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»- исполнение составило 2 811,8 тыс.руб. или 15,0 % от годовых плановых назначений – 18 765,5 тыс.руб., что на 119,1 тыс.руб. или на 4,4 % выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»- исполнение составило 16,8 тыс.руб. или 9,9% от годовых плановых назначений – 169,0 тыс.руб., что на 16,6 тыс.руб. или на 49,7 % меньше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 9 888,1 тыс.руб., что составляет 23,6 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 41 975,2 тыс.руб., что на 1 866,2 тыс. руб. или на 15,0% меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:
- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане в объеме 748,7 тыс.руб., финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 2 050,6 тыс.руб. или 72,6 % от годовых бюджетных назначений -748,7 тыс.руб.
- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 4123,1 тыс. рублей, или 28,1 % от годовых бюджетных назначений – 14 660,6 тыс.руб., что на 3 210,6 тыс.руб. или на 43,8 % меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнение составило 3 290,1 тыс.руб. или 21,5 % от годовых бюджетных назначений – 15 265,8 тыс.руб., что на 920,1 тыс.руб. или на 38,8 % больше расходов бюджета района по данному разделу 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; доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты); доходов местных бюджетов от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами; доходов местных бюджетов от штрафов за нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства; иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

В соответствии с п.1.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Киренский район (утв.решением Думы от 25.12.2013 г. № 518/5), 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 1 480,8 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 10 264,7 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2024 году должен составлять 11 745,5 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2024 год составляет 10 264,7 тыс.руб. ( в размере 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 связи с тем, что в 1 квартале 2024 года распределение остатков средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2024 года не осуществлялось.

Также, по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 001,1 тыс.руб. на предоставление иных межбюджетных трансфертов на разработку ПСД на участки дороги мкр. Мельничный – мкр. Пролетарский, ул.Российская от ул.Портовой до ул.П.Осипенко**;**

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане в объеме 11 300,1 тыс.руб., расходы в 1 квартале 2024 года составили 2 475,0 тыс.руб. или 21,5 % от годовых бюджетных назначений. В аналогичном периоде 2023 года расходы по данному подразделу не осуществлялись.

В соответствии с Отчетом (ф.0503317) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане 930,0 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось, так же как и в аналогичном периоде 2023 года.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при годовом плане в размере 42 377,2 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось.

В соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2021 года № 446 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на цели, не использованные ст.16 указанного Закона.

В соответствии с п.2.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет муниципального образования Киренский район от платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2022 года № 275/7 средства, поступившие в районный бюджет от платы за негативное воздействие на окружающую среду имеют целевое назначение и не подлежат изъятию и расходованию на нужды, не связанные с целями Федерального закона «Об охране окружающей среды». Остаток неиспользованных средств данного фонда по состоянию на 01.01.2024 г. составлял 27 895,9 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2024 году составляет 18 421,2 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований данного фонда в 2024 году должен составлять 42 518,2 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований данного фонда муниципального образования Киренский район на 2024 год составляет 18 421,2 тыс.руб. в связи с тем, что в 1 квартале 2024 года распределение остатков средств сложившихся по состоянию на 01.01.2024 года не осуществлялось.

Также, по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 156,0 тыс.руб. на ремонт площадок ТБО.

По разделу 0700 «Образование» расходы за 1 квартал 2024 года произведены в объеме 268 213,2 тыс. руб. или 22,0 % годовых плановых назначений -1 210 206,7 тыс.руб., что на 47 799,5 тыс. руб. или на 21,7 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 14 940,5 тыс. руб. или 23,3 % от годовых плановых назначений, что на 3 3724,6 тыс.руб. или на 33,2 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

По разделу 0900 «Здравоохранение» при годовом плане в размере 3345,6 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось. В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 7,5 тыс.руб. или 0,2 % от годовых бюджетных назначений.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 4 138,6 тыс. руб. или 9,5 % от годовых назначений- 45 884,1 тыс.руб., что на 357,9 тыс.руб. или на 9,0 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 1 421,2 тыс. руб. или 17,1 % от годовых лимитов – 8287,1 тыс.руб., что на 92,1 тыс.руб. или на 6,9 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 400,0 тыс. руб. или 1,4 % от годовых назначений- 29 079,4 тыс.руб., что на 44,7 тыс.руб. или на 12,6 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 1 711,4 тыс.руб. или 34,2 % от годовых назначений – 5 003,9 тыс.руб. что на 212,0 тыс.руб. или на 14,1 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы за отчетный период составили 606,0 тыс. руб. или 17,2 % от годовых назначений – 3 513,7 тыс.руб., что на 9,0 тыс.руб. или на 1,5 % больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Расходы по разделу 1100 «Физкультура и спорт» профинансированы в сумме 416,9 тыс.руб., что составляет 6,3 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 6 660,1 тыс.руб., что на

44,9 тыс.руб. или на 12,1 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

По разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» расходы составили 0,1 тыс.руб. или 100,0% от годовых бюджетных назначений. В аналогичном периоде 2023 года расходы по данному разделу не производились.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» за проверяемый период составили 28 690,6 тыс. руб. или 25,0 % от годового плана – 114 762,5 тыс.руб., что на 4 376,6 тыс.руб. или на 18,0 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

**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.

Бюджетные назначения на формирование резервного фонда в 2024 году предусмотрены в объеме 1000,0 тыс.руб. В 1 квартале 2024 года выплаты из резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

**Исполнение местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета**

Учитывая, что бюджет муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2024 года по доходам исполнен в сумме 400 539,9 тыс.руб., а по расходам 366 291,2 тыс.руб., сложился профицит в сумме 34 248,7 тыс.руб., при плановом дефиците бюджета в размере 46 597,4 тыс.руб.

В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 16 902,3 тыс. руб.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.04.2024 г. составили 86 195,8 тыс. руб., в том числе: остатки средств по межбюджетным трансфертам – 4,8 тыс.руб., дорожный фонд -1 891,4 тыс.руб., природоохранный фонд – 72 690,7 тыс.руб., остатки средств местного бюджета -11 608,9 тыс.руб.

**Муниципальный долг**

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.04.2024 г. муниципальный долг района перед областным бюджетом составляет 8813,0 тыс.руб.. в том числе: сумма основного долга- 8796,0 тыс.руб., плата за пользование бюджетным кредитом – 17,0 тыс.руб.

**ВЫВОДЫ:**

1. Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.04.2024 года (ф.0503317) не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 г. № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам). Причиной отклонения является увеличение доходов и расходов районного бюджета на 63 057,4 тыс. руб. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлено на основании приказов финансового управления администрации Киренского района от 31.01.2024 года № 17, от 29.02.2024 года № 42, от 29.03.2024 года № 58.
2. В нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ установлены расхождения плановых данных ф.0503317 плановым данным, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 20.12.2023 № 349/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с учетом приказов ФУ от 31.01.2024 года № 17, от 29.02.2024 года № 42, от 29.03.2024 года № 58) в расходной части бюджета. Приказ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись в КСП района не предоставлен.
3. За 1 квартал 2024 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам исполнен в сумме 400 539,9 тыс. руб., что составляет 23,6 % годовых плановых назначений, а по расходам 366 291,2 руб., что составляет 21,0 % годовых плановых назначений. Профицит составляет 34 248,7 тыс.руб.
4. По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение доходной части бюджета района на 74 031,7 тыс. руб. или на 22,7 %, в т.ч. за счет неналоговых доходов на 31 983,0 тыс.руб. или в 2,1 раза, за счет безвозмездных поступлений на 48 832,0 тыс.руб. или на 22,7 %, однако, произошло снижение налоговых доходов на 6 783,3 тыс.руб. или на 5,7 %.

5. По отношению к аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходной части бюджета района на 56 685,3 тыс.руб. или на 18,3 %.

6. Решением о бюджете муниципального образования Киренский район резервный фонд на 2024 год утвержден в размере 1000,0 тыс.руб. В 1 квартале 2024 года выплаты из резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

7. Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.04.2024 г. составляет 8813,0 тыс.руб.. в том числе: сумма основного долга- 8796,0 тыс.руб., плата за пользование бюджетным кредитом – 17,0 тыс.руб.

**РЕКОМЕНДАЦИИ:**

Рекомендовать Думе Киренского муниципального района отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2024 года принять к сведению с учетом замечаний, указанных в настоящем заключении.

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