Контрольно-ревизионная комиссия

муниципального образования «Угранский район» Смоленской области

215430, Смоленская область, Угранский район с. Угра, ул. Ленина, д.22,

тел: (48137) 42152, е-mail: krk.ugra@mail.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## Заключение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по анализу исполнения бюджета муниципального образования "Угранский район» Смоленской области"

## за 1 квартал 2024 года

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, п.7 ч.2. ст.9 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов РФ и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, утвержденным от «29» сентября 2021 № 59 и иными нормативно-правовыми актами.

1.   ДОХОДЫ

За  1 квартал 2024 года в бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области поступило 91706,4 тысяч рублей. Собственные налоговые и неналоговые доходы составили 13075,1 тысячи рублей, безвозмездные поступления составили 78631,2 тысяч рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по доходам за 1 квартал 2024 года в разрезе собственных доходных источников представлен в таблице в сравнении с первоначальными утвержденными показателями на начало финансового года:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Решение о бюджете 2024 г.** | **Уточненный план 2024 год** | **Факт**  **1 кв. 2024года тыс.руб.** | **%  исполнения за 1кв. 2024 от**  **годового плана** |
| 1. Налог  на доходы физических лиц | 25411,9 | 25411,9 | 4975,6 | 19,6 |
| 2. Акцизы | 17009,3 | 17009,3 | 4325,6 | 25,4 |
| 2. Налог на совокупный доход | 2628,5 | 2628,5 | 826,5 | 31,4 |
| 3. Налог на добычу пол.иск. | 4910,0 | 4910,0 | 1687,9 | 34,3 |
| 4. Государственная пошлина | 590,0 | 590,0 | 151,2 | 25,6 |
| 5. Доходы от использования имущества | 2890,0 | 2890,0 | 604,4 | 20,9 |
| 6. Платежи при пользовании природными ресурсами | 11,9 | 11,9 | 15,3 | 128,0 |
| 7. Доходы от оказания платных услуг | - | 72,6 | 119,2 | 164,2 |
| 8. Доходы от продажи мат и немат активов | - | - | 276,0 |  |
| 9.Штрафы, санкции | 318,8 | 318,8 | 93,5 | 29,3 |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | *53770,4* | *53843,0* | *13075,1* | *24,3* |
| **Безвозмездные поступления** | **287854,8** | **352398,3** | **78631,2** | **22,3** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет** | **-** | **-** | **614,0** |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **341625,2** | **406241,3** | **91706,4** | **22,6** |

Фактически в доход бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений поступило 91706,4 тысяч рублей или 22,6% от годовых назначений.

В целом за 1 квартал 2024 года поступление собственных доходов в бюджет района составило 13075,1 тысячи рублей или 24,3% от плановых годовых назначений.  .  Неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, предоставленные из областного и федерального бюджетов, имеющие целевое назначение, возвращены из районного бюджета в объеме – 614,0 тыс.рублей.

За 1 квартал 2024 года району перечислены безвозмездные поступления в сумме **78631,2** тысяч рублей или 22,3 % к годовым назначениям (уточненный план на год – **352398,3** тысяч рублей). Более подробная информация представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Решение о бюджете | Уточнение 2024год. | Исполнение  1 квартал 2024г. | % исполнения |
| **1** | **Безвозмездные поступления, в** т.ч.: |  |  |  |  |
| 1.1 | Дотация бюджетам муниципальных образований | 172443,0 | 177553,0 | 44388,3 | 25,0 |
| 1.2. | Субсидии | 0,0 | 58425,6 | 8277,4 | 14,2 |
| 1.3 | Субвенция | 114607,5 | 115615,4 | 26372,9 | 22,8 |
| 1.4 | Иные межбюджетные трансферты | 804,3 | 804,3 | 219,4 | 27,3 |
| 1.5 | Перечисления для возврата излишне уплач/взысканных | 0,0 | 0,0 | -12,8 |  |
| 1.6 | Возврат остатков | 0,0 | 0,0 | - 614,0 |  |
|  | **ВСЕГО** | **287854,8** | **352389,3** | **78631,2** |  |

**2.Расходы**

Исполнение бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области по расходам за 1 квартал 2024 года составляет 94090,9 тысяч рублей или  20 % от  утвержденных бюджетных назначений  470842,9 тысяч  рублей.

          Анализ исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал  2024 года по разделам характеризуется следующими данными в сравнении первоначальным бюджетом 2024 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | **Наименование разделов** | **Решение о бюджете 2024** | **Уточненный план**  **2024 г.** | **Исполнено за**  **1кв.**  **2024 года** | **%**  **исполнения**  **за  1 кв.**  **2024 года** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 55393,4 | 60940,3 | 10187,4 | 16,7 |
| 0300 | Национальная безопасность | 224,0 | 224,0 | 4,5 | 2,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 18390,3 | 57685,7 | 2780,7 | 4,8 |
| 0500 | ЖКХ | 715,0 | 19001,8 | 5641,0 | 29,7 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 262,9 | 397,1 | - | - |
| 0700 | Образование | 157331,0 | 164319,3 | 46994,3 | 28,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 49854,5 | 50630,6 | 14270,4 | 28,2 |
| 1000 | Социальная политика | 23930,1 | 25857,6 | 4079,6 | 15,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 530,9 | 55559,2 | 150,5 | 0,3 |
| 1300 | Обслуживание гос. и муницип.долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 34993,2 | 36227,3 | 9982,4 | 27,5 |
|  | **ВСЕГО:** | **341625,2** | **470842,9** | **94090,9** | **20,0** |

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы».

На  основании анализа исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года можно отметить следующее:

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (код бюджетной классификации 0100) освоены на 16,7 %  к годовым назначениям (уточненный годовой план 60940,3 тысячи рублей, исполнено за 1 квартал 2024 года 10187,4 тысячи рублей).

Раздел 03. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 4,5 тыс.рублей, что составляет 2,0 % от годового плана при годовых назначениях 224,0 тыс.рублей.

Раздел 04. «Национальная экономика».

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы за 1 квартал 2024 года составили 2780,7 тыс. рублей при годовых назначениях 57685,7 тыс. рублей или 4,8 %. Более подробная информация по подразделам приведена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1кв.   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 кв.  2024 года |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 160,0 | 0 | 0 |
| 0408 | Транспорт | 813,7 | 148,7 | 18,3 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (фонды) субсидии на кап.ремонт | 56256,9 | 2632,0 | 4,7 |
| 0412 | Другие вопросы в области экономики | 455,0 | - | - |
|  | **ВСЕГО :** | **57685,7** | **2780,7** | **4,8** |

По ст.0409 «Дорожное хозяйство» бюджетные средства муниципального дорожного фонда переданы в виде субсидий Угранскому, Знаменскому и Всходскому сельским поселениям согласно «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Угранский район» Смоленской области», утвержденное Решением Угранского районного Совета депутатов №2 от 01.02.2023г..

**Раздел 05. «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу утверждены бюджетные назначения в сумме 19001,8 тыс.рублей, освоено за 1 квартал 5641,0 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1кв.   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 кв.  2024 года |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 5,0 | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 18996,8 | 5641,0 | 29,7 |
| 0503 | Благоустройство | - | - | - |
|  | **ВСЕГО :** | **19001,8** | **5641,0** | **29,7** |

**Раздел 06. «Охрана окружающей среды»**

По данному разделу утверждены бюджетные назначения в сумме 397,1 тыс.рублей, за 1 квартал 2024 года не использованы.

**Раздел 07. «Образование»**

По разделу расходы за 1 квартал 2024 года составили 46994,3 тысячи рублей, при плановых назначениях 164319,3 тысяч рублей, что составляет 28,6% от годового плана.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.  (тыс.руб.) | Исполнено за  1кв.   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 кв.  2024 года |
| 0701 | Дошкольное образование | 31426,4 | 8979,0 | 28,6 |
| 0702 | Общее образование | 111994,8 | 32758,2 | 29,2 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 11711,1 | 3745,9 | 32,0 |
| 0706 | Высшее и послевузовское профф.образование | - | - | - |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 182,0 | 40,5 | 22,2 |
|  |  |  |  |  |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 9005,0 | 1470,8 | 16,3 |
|  | **ВСЕГО :** | **164319,3** | **46994,3** | **28,6** |

**Раздел 08. «Культура, кинематография»**

По разделу 0801 «Культура, кинематография» за 1 квартал 2024 года ассигнования освоены на 28,1%  к годовым назначениям (уточненный годовой  план 50630,6 тысяч рублей, исполнено –  14270,4 тысячи рублей).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1кв.   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 кв.  2024 года |
| 0801 | Культура | 40109,9 | 12012,8 | 30,0 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 10520,7 | 2257,6 | 21,4 |
|  | **ВСЕГО:** | 50630,6 | 14270,4 | 28,2 |

**Раздел 10. «Социальная политика»**

По данному разделу расходы за 1 квартал 2024 года составили 4079,7 тысячи рублей при годовых назначениях – 25857,6 тысяч рублей или 15,8 %.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПодРаздел | Наименование подразделов | План 2024г.,  (тыс.руб.) | Исполнено за  1кв.   2024года,  (тыс.руб.) | %  исполнения  за  1 кв.  2024 года |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 4975,0 | 1272,7 | 25,6 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2894,4 | 712,8 | 24,6 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 16266,2 | 1788,61 | 11,0 |
| 1006 | Другие вопросы в области соц.политики | 1722,0 | 305,6 | 17,7 |
|  | **ВСЕГО :** | 25857,6 | 4079,7 | 15,8 |

Раздел 11. «Физическая культура и спорт»

По данному разделу расходы за 1 квартал 2024 года составили 150,5 тысячи рублей при годовых назначениях – 55559,2 тысяч рублей или 0,3 %.( по данному подразделу предусмотрены ассигнования на строительства модульного спортивного объекта, в первом квартале расходов по данной статье не произведено).

Раздел 13. «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По данному разделу расходы за 1 квартал 2024 года не были произведены. Годовые назначения не планировались.

Раздел 14. «Межбюджетные трансферты общего характера»

По данному разделу расходы за 1 квартал 2024 года составили 9982,4 тысяч рублей при годовых назначениях – 36227,3 тысяч рублей или 27,6 %.

Резервный фонд по утвержденному плану на 2024 год составил 2500,0 тыс. руб. В период 01.01.2024-31.03.2024г., кассовый расход составил 16,0 тысяч рублей. Денежные средства израсходованы на оказание разовой материальной помощи гражданам, зарегистрированным на территории МО Угранский район и оказавшимся в трудной жизненной ситуации. Отчет Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области о целевом использовании средств, выделенных из резервного фонда Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 1 квартал предоставлен, совместно с комплектом документов по отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года.

Бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 1 квартал 2024 года исполнен с **дефицитом**  в размере 2384,6 тыс. рублей (изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме). Первоначально бюджет 2024 планировался как бездефицитный, уточненный бюджет-дефицит в размере 13602,4 тыс.рублей

В отчетном периоде отмечается стабильная динамика доходов районного бюджета.

Бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 1 квартал 2024 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами муниципального образования «Угранский район» Смоленской области.

19.04.2024г.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Угранский район»

Смоленской области. О.И. Андреева