****

ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗАОКСКИЙ РАЙОН

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАОКСКИЙ РАЙОН**

**301000,Российская Федерация, Тульская область, Заокский район, Заокский РП, ул. Поленова д.17, тел. 8(48734)2-82-72 ОГРН 1147154037700, ИНН/КПП 7126503492/712601001**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Заключение № 10**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**Заокский район за 1 квартал 2024 год.**

17.04.2024 г. р.п. Заокский

**1.Общие положения**

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года проводилось Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район в рамках действующего законодательства в соответствии с требованиями статей 264.2 и 268.1 БК РФ, Устава муниципального образования Заокский район, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Заокский район (далее – Положение о БП), утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 14.12.2018 №6/3 (измен. и допол. от 19.03.2019 №10/8, от 10.07.2020 №35/10, от 21.05.2021 №50/3, от 02.09.2022 №71/4), п.3.2 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район от 22.12.2023 года №9-р.

 **2. Общая характеристика бюджета**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за первый квартал 2024 года поступил на рассмотрение в контрольно-счетную комиссию письмом от 10.04.2024 года №18-01-16/1766.

Основные плановые показатели бюджета на 2024 год, которые утверждены решением Собрания представителей от 22.12.2023 года № 6/1 «О бюджете муниципального образования Заокский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:

- доходы – 1186310,5 тыс. рублей.

- расходы – 1237723,2 тыс. рублей.

- дефицит – 51412,7 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2024 года были изданы приказы «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 17.01.2024 №2, от 25.01.2024 №3, от 06.02.2024 №4, от 14.02.2024 №5, от 05.03.2024 №8, от 18.03.2024 №9, от 26.03.2024 №10 в результате уточнения доходная часть бюджета на 2024 год составила 1 188 403,2 тыс. рублей, расходная часть бюджета составила 1 239 156,0 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета поселения на 2024 год составит 50752,8 тыс. рублей. Направить на финансирование дефицита бюджета поселения изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на 01.01.2024 года в сумме 28551,1 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года**

Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные плановые показатели на 2024 год  | Исполнено за 1 квартал 2024 года | Исполнение к запланированным годовым бюджетным назначениям (%) |
| Доходы | 1188403,2 | 218698,5 | 18,4 |
| Расходы | 1239156,0 | 210035,3 | 16,9 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -50752,8 | +8663,2 |  |

В соответствии с представленным отчетом исполнение бюджета по доходам муниципального образования Заокский район по отношению к годовому плану (1188403,2 тыс. рублей) составило 18,4 % или 218698,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 16,9 % или 210035,3 тыс. рублей по отношению к годовому плану (1239156,0 тыс. рублей).

Профицит бюджета составляет 8663,2 тыс. рублей при запланированном годовом размере дефицита 50752,8 тыс. рублей

В таблице 2 рассмотрим структуру исполненных доходов за 1 квартал 2024 года и 1квартал 2023 года.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено  | Исполнено |
| на 2024 год | За 1 кв. 2023 года | За 1 кв. 2024 года | к годовым назначениям (%) |
| Всего доходов | 1188403,2 | 171235,9 | 218698,5 | 18,4 |
| Налоговые доходы | 389615,8 | 64396,0 | 80595,0 | 20,7 |
| Неналоговые доходы | 196834,0 | 24234,9 | 31163,9 | 15,8 |
| Безвозмездные поступления | 601953,4 | 82605,0 | 106939,6 | 17,8 |
| Вид дохода | Утвержденные показатели на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2024 года | % исполнения к году |
| **1.Налоговые и доходы**, в том числе: | **389615,8** | **80595,0** | **20,7** |
| - налог на доходы физических лиц | 124723,0 | 24867,1 | 19,9 |
| -налог на товары | 123187,8 | 31327,4 | 25,4 |
| -налог на совокупный доход | 115105,0 | 17764,5 | 15,4 |
| - налоги на имущество | 22600,0 | 6176,9 | 27,3 |
| - государственная пошлина | 5100,0 | 459,1 | 8,8 |
| - задолженность и перерасчеты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **196834,0** | **31163,9** | **15,8** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 29054,0 | 4816,8 | 16,6 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 570,0 | 99,4 | 17,4 |
| -доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 53000,0 | 8512,9 | 16,1 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 110660,0 | 17613,8 | 15,9 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1950,0 | 188,2 | 9,7 |
| -прочие неналоговые доходы | 500,0 | -67,3 | 13,5 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **601953,4** | **106939,6** | **17,8** |
| - дотации | 5730,5 | 1927,6 | 33,6 |
| -субсидии | 61810,7 | 3123,5 | 5,1 |
| -субвенции | 443160,9 | 82164,0 | 18,5 |
| -иные межбюджетные трансферты | 84536,2 | 20101,5 | 23,8 |
| -прочие безвозмездные поступления | 6265,1 | -185,4 | 3,0 |
| -перечисления из бюджетов муниципальных районов (в бюджеты муниципальных районов) 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 | -149,6 | 0,0 |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -41,9 | 0,0 |
| **Итого доходов** | **1188403,2** | **218698,5** | **18,4** |

За 1 квартал 2024 года доходы бюджета муниципального образования Заокский район поступили в объеме 218698,5 тыс. рублей, что на 47462,6 тыс. рублей больше доходов бюджета аналогичного периода 2023 года (171235,9 тыс. рублей).

Основу доходной части бюджета муниципального образования Заокский район составляют:

**- налоговые доходы**в объеме 80595,0 тыс. рублей или 36,8 % от общего объема доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года. В сравнении с планом по налоговым доходам на 2023 год исполнение составило 20,7%. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года (64396,0 тыс. рублей) на 16199,0 тыс. рублей больше или на 25,1% больше объема налоговых доходов, поступивших в бюджет муниципального образования Заокский район в 1 квартале 2023 года;

**- неналоговые доходы** в объеме 31163,9тыс. рублей или 14,2 % от общего объема доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года. В сравнении с планом неналоговых доходов на 2024 год исполнение составило 15,8%. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года (24234,9тыс. рублей) на 6929,0 тыс. рублей больше или на 28,6% больше объема неналоговых доходов, поступивших в бюджет муниципального образования Заокский район в 1 квартале 2023 года;

**- безвозмездные поступления** составили 106939,6 тыс. рублей или 49,0% от общего объема доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года. В сравнении с планом по безвозмездным поступлениям на 2024 год исполнение составило 17,8%. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года (82605,0 тыс. рублей) на 24334,6 тыс. рублей больше объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет муниципального образования Заокский район в 1 квартале 2023 года, или 29,5%.

Анализ изменения структуры доходов бюджета муниципального образования Заокский район за первый квартал 2024 года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме.

 (рис.1)

тыс. рублей

Проведенный анализ хода исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года по сравнению с первым кварталом 2023 годом свидетельствует о повышении исполнения бюджета муниципального образования Заокский район.

**4.** **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года**

Бюджет муниципального образования Заокский район по расходам за 1 квартал 2024 года исполнен в объеме 210035,3 тыс. рублей или на 16,9% от общего объема расходов, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года (179455,1 тыс. рублей) на 30580,2 тыс. рублей больше или на 17,0 %.

Исполнение расходной части МО Заокский район представлено в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Утверждено на 2024 год | Исполнено |
| За 1 кв. 2023 года | За 1 кв. 2024 года | к годовым назначениям (%) |
| **Всего расходов:** | **1239156,0** | **179455,1** | **210035,3** | **16,9** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 95197,8 | 21283,3 | 16559,2 | 17,4 |
| 0200 «Национальная оборона» | 1078,5 | 223,7 | 269,6 | 25,0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 11084,2 | 1789,4 | 1464,5 | 13,2 |
| 0400 «Национальная экономика» | 132739,2 | 13419,8 | 19105,4 | 14,4 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 104823,3 | 11112,6 | 19740,0 | 18,8 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 8627,7 | 308,7 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 «Образование» | 802068,1 | 113005,9 | 137952,7 | 17,2 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 65501,4 | 16106,8 | 12384,4 | 18,9 |
| 1000 «Социальная политика» | 9766,0 | 848,1 | 829,4 | 8,5 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 1350,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 6919,8 | 1256,7 | 1730,1 | 25,0 |

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года, по разделам бюджетной классификации расходов показал, что исполнение расходов по отношению к годовым назначениям в целом исполнен на 16,9%, в том числе:

‑ разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 17,4%;

‑ разделу 0200 «Национальная оборона» -25,0%;

‑ разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 13,2%;

- разделу 0400 «Национальная экономика» - 14,4%;

‑ разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18,8%;

- разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,0%;

- разделу 0700 «Образование» - 17,2%;

- разделу 0800 «Культура, кинематография» - 18,9%;

‑ разделу 1000 «Социальная политика» - 8,5%;

‑ разделу 1100 «Физическая культура и спорт» -0,0%;

-разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 25,0%.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Заокский район по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 11 разделов исполнение в 1 квартале 2024 года произведено по 10 разделам. Исполнение на 16,9% свидетельствует о низком исполнении бюджета по расходной части.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В расходной части бюджета муниципального образования Заокский район по разделу 01 финансировались три органа по следующим кодам главы:

850-Финансовое управление администрации муниципального образования Заокский район

851- Администрация муниципального образования Заокский район, в том числе Глава муниципального образования

860- Комитет по земельно-имущественным отношениям администрации муниципального образования Заокский район

Рассмотрим каждый подраздел отдельно:

* По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы в сумме 5952,0 тыс. рублей или 2,8 % к общему расходу бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года, 0,5% к годовому объему (1239156,0 тыс. рублей), 13,9% к плану по подразделу 0104 (42739,1,0 тыс. рублей), 88,1% к аналогичному периоду 2023 года (6753,1тыс. рублей), в том числе:
* по программе «Ресурсное обеспечение информационной системы администрации муниципального образования Заокский район на 2022-2026 годы» утверждено постановлением №1776 от 30.12.2021 года (измен. от 02.05.2023 № 824) в сумме 562,1 тыс. рублей;

Расходы по подразделу направлены на обеспечение функций органов местного самоуправления в рамках непрограммной деятельности, расходы на выплаты по оплате труда работников администрации в сумме 5389,9 тыс. рублей.

* По подразделу 0105 «Судебная система» отражены плановые расходы в сумме 13,5 тыс. рублей, исполнение отсутствует.
* По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» отражены расходы в сумме 2019,0 тыс. рублей или 1,0% к общему расходу бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года, 17,9% к плану по подразделу 0106 (11284,6 тыс. рублей), 78,0% к аналогичному периоду 2023 года (2589,3 тыс. рублей), в том числе:
* по программе «Управление муниципальными финансами муниципального образования Заокский район на 2024-2026 годы» утверждено постановлением № 2277 от 26.12.2023 года в сумме 1703,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы на выплаты по оплате труда работников КСК МО Заокский район в рамках непрограммного направления в сумме 316,0 тыс. рублей.

* По подразделу 0111 «Резервные фонды» отражены плановые расходы в сумме 1400,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует.
* По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» были израсходованы в размере 8513,2 тыс. рублей при плане 39060,6 тыс. рублей или 21,8 % к годовым назначениям по подразделу.
* по программе «Работа с населением муниципального образования Заокский район на 2023-2027 годы» утверждено постановлением №1944 от 09.12.2022 (измен. от 20.12.2022 №2047, от 17.11.2023 №2053) в сумме 297,3 тыс. рублей.
* Оформление публикаций в газете «Заокский вестник», почетный гражданин и мероприятия в сумме 297,3 тыс. рублей;
* по программе «Управление имуществом и земельными ресурсами, находящимися в собственности муниципального образования Заокский район на 2024 -2028 годы», утверждено постановлением №13 от 11.01.2023, расходы в сумме 139,0 тыс. рублей на кадастровый учет и в сумме 6748,9 тыс. рублей (расходы на коммунальные расходы, оплата работ и услуг).

Расходы непрограммной деятельности (оплату труда работников КЗИО администрации МО Заокский район, на реализацию полномочий административной комиссии) в сумме 1327,9 тыс. руб.

В итоге расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнены на сумму 16559,2 тыс. рублей при плане 95197,8 тыс. рублей или выполнены на 17,4% к годовым назначениям по данному разделу, по отношению к аналогичному периоду 2023 года (21283,3 тыс. рублей) исполнение составило 77,8 %.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу 0200 в 1 квартале 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 269,6 тыс. рублей при плане 1078,5 тыс. рублей или на 25,0 % по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на оплату труда сотрудников ВУС.

Расходы раздела 02 состояли из непрограммных расходов в сумме 269,6 тыс. рублей.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу 0300 при плане 11084,2 тыс. рублей исполнены бюджетные назначения в сумме 1464,5 тыс. рублей или 13,2 % от годового объема по разделу или 81,8% по отношению к 1 кварталу 2023 года (1789,4 тыс. рублей).

* По подразделу 0310 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» бюджетные ассигнования были исполнены в сумме 1322,9 тыс. рублей, или 12,9% к годовым назначениям по подразделу (10231,5 тыс. рублей), 74,1% по отношению к 1 кварталу 2023 года (1785,4 тыс. рублей),
* расходы по программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Заокский район на 2022-2026 годы», утвержденной постановлением №1358 от 26.10.2021 года (измен. от 13.07.2022 №1037, от 10.01.2023 №15, от 21.03.2023 №455, от 09.01.2024 №01) расходы на обеспечение деятельности ЕДДС в сумме 1322,9 тыс. рублей.
* По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы исполнены в сумме 141,6 тыс. рублей, 16,6% исполнение по подразделу (852,7 тыс. рублей), по отношению к 1 кварталу 2023 года (4,0 тыс. рублей) 3540,0%.
* расходы по программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Заокский район» утвержденной постановлением №1358 от 26.10.2021 года (измен. от 13.07.2022 №1037, от 10.01.2023 №15, от 21.03.2023 №455, от 09.01.2024 №01) обеспечение деятельности ДНД в сумме 141,6 тыс. рублей.

**Раздел 0400«Национальная экономика»**

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы в 1 квартале 2024 года исполнены на 19105,4 тыс. рублей при плане 132739,2 тыс. рублей или на 14,4 %.

* По подразделу 0401 «Общеэкономические расходы» были израсходованы в размере 121,1 тыс. рублей при плане 1306,9 тыс. рублей или 9,3 % к годовым назначениям по подразделу, из них:

в рамках МП «Развитие образования в МО Заокский район» утвержденной постановлением № 352 от 26.03.2024 года на мероприятия по трудоустройству несовершеннолетних направлено 29,1 тыс. руб.,

в рамках непрограммной деятельности (иные МБТ на обеспечение рынка труда в соответствии с потребностями экономики)исполнение составило 92,0 тыс. руб. к плану 966,6 тыс. руб.

* По подразделу 0405 «Сельское хозяйство» отражены плановые расходы в сумме 2886,7 тыс. рублей, исполнение отсутствует.
* По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» были израсходованы в размере 18842,0 тыс. рублей при плане 122695,6 тыс. рублей или 15,4 % к годовым назначениям по подразделу, 140,4% к исполнению за 1 квартал 2023 года (13419,8 тыс. рублей), из них:
* расходы по программе «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования Заокский район», утверждено постановлением №13 от 09.01.2023 года (измен. от 13.09.2023 №1622), расход в сумме 18842,0 тыс. рублей для повышения безопасности дорожного движения и содержание дорог.
* По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономике» отражены плановые расходы в сумме 5850,0 тыс. рублей, исполнение составило 142,4 тыс. рублей или 2,4% из них:

 - расходы на реализацию мероприятий МЦП "По управлению имуществом и земельными ресурсами, находящимися в собственности муниципального образования Заокский район" утверждено постановлением №13 от 09.01.2023 года, в сумме 142,4 тыс. рублей.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

 По разделу 0500 при плане 104823,3 тыс. рублей исполнение составило на сумму 19740,0 тыс. рублей или 177,6% от 1 квартала 2023 года (расходы составляли 11112,7 тыс. рублей). По отношению к годовому объему 18,8%, в том числе:

* По подразделу0501 «Жилищное хозяйство» в 1 квартале 2024 года расходы произведены на сумму 839,0 тыс. рублей при плане 6900,0 тыс. рублей или на 12,2 %.
* расходы по программе «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Заокский район» утверждено постановлением №218 от 29.02.2024 года, капитальный ремонт, на сумму 839,0 тыс. рублей.
* По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» – исполнение составило 3511,7 тыс. рублей при плане 27400,0 тыс. рублей или 12,8%. В аналогичном периоде 2023 года исполнение составляло в сумме 2947,3 тыс. рублей, или 119,1%.
* по программе «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Заокский район» утверждено постановлением №218 от 29.02.2024 года на сумму 3511,7 тыс. рублей, из них:
* модернизация в сумме 2662,4 тыс. рублей;
* газификация в сумме 849,3 тыс. рублей.
* По подразделу 0503 «Благоустройство» – исполнено в сумме 4969,3 тыс. рублей при плане 30525,5 тыс. рублей или 16,3 % к годовым назначениям подраздела , 0,4 % к годовому плану бюджета (1239156,0 тыс. рублей) и 185,9 % к аналогичному периоду 2023 года (2673,8 тыс. рублей).
* по программе «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Заокский район» утверждено постановлением №218 от 29.02.2024 года на сумму 4969,3 тыс. рублей, из них:
* Уличное освещение в сумме 1227,9 тыс. рублей;
* Приобретение детских площадок в сумме 1497,6 тыс. рублей;
* Прочие мероприятия по благоустройству в сумме 2 243,8 тыс. рублей.
* По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – исполнено в сумме 10420,0 тыс. рублей при плане 39997,8 тыс. рублей или 26,1 % к годовым назначениям подраздела, 0,8 % к годовому плану бюджета (1239156,0 тыс. рублей) и 195,3 % к аналогичному периоду 2023 года (5335,9 тыс. рублей),

Непрограммные мероприятия на содержание технического персонала МКУ «Административно-хозяйственная служба» в сумме 10420,0 тыс. рублей.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

По разделу 0600 расходы в 1 квартале 2024 года не производились, план 8627,7 тыс. рублей.

* По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира» отражены плановые расходы в сумме 8027,7 тыс. рублей, исполнение отсутствует.
* По подразделу 0605 «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены плановые расходы в сумме 600,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует..

**Раздел 0700 «Образование»**

 Расходы по разделу 0700 при плане 802068,1 тыс. рублей исполнение

 составило на сумму 137952,7 тыс. рублей или 17,2 % по отношению к

 годовому объему, по отношению к объему расходов за 1 квартал 2023 года

 (113005,9 тыс. рублей) – 122,1 %; в том числе:

* По подразделу 0701 «Дошкольное образование»- исполнено в сумме 38992,0 рублей при плане 225576,1 тыс. рублей или 17,3% к годовым назначениям подраздела, 3,1% к годовому плану бюджета и 118,3% к аналогичному периоду 2023 года (32947,3 тыс. рублей), по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район», утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года, расход в сумме 38992,0 тыс. рублей

 (обеспечение деятельности подведомственных организаций дошкольного образования, капитальный ремонт, акарицидную обработку территорий ДОО, родительская плата за присмотр и уход детей инвалидов, предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам, питание детей мобилизованных граждан и вынужденных переселенцев).

* По подразделу 0702 «Общее образование» **-** исполнено в сумме 78242,0 тыс. рублей при плане 439285,1 тыс. рублей, 17,8% или 6,3 % к годовому плану бюджета и 121,7 % к аналогичному периоду 2023 года (64299,2 тыс. рублей), по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2024 годы», утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года, расход в сумме 74910,3 тыс. рублей:

обеспечение деятельности подведомственных учреждений общего в сумме 18551,0 тыс. руб.,

- иные МБТ ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций 1 641,3 тыс. руб.,

- питание учащихся из многодетных семей в сумме 2,9 тыс. руб.,

- питание детей инвалидов и детей с ОВЗ -141,6 тыс. руб.,

- питание детей мобилизованных граждан и вынужденных переселенцев -237,3 тыс. руб.,

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классы -1 671,5 тыс. руб.,

- Обеспечение мероприятий на дополнительное финансирование питания и обеспечение молоком и молочными продуктами отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций - 669,3 тыс. руб.,

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации"- 51 039,4 тыс. руб.

- обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся – 603,6 тыс. руб.

- иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общеобразовательными объединениями- 352,4 тыс. руб.

 В рамках непрограммных расходов на финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в сумме 3 331,7 тыс. руб.

* По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»- исполнено в сумме 13699,6 тыс. рублей при плане 78573,6 тыс. рублей, 17,4% и 123,8% к аналогичному периоду 2023 года 11062,8 тыс. рублей), по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2022 годы», утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года, расход в сумме 13699,6 тыс. рублей на развитие дополнительного образования (обеспечение деятельности подведомственных организаций дополнительного образования).
* По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнено в сумме 124,5 тыс. рублей при плане 385,0 тыс. рублей, или 32,3% или 89,0 % к аналогичному периоду 2023 года (139,9 тыс. рублей),
* по программе «Повышение квалификации муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы администрации муниципального образования Заокский район на 2023-2027 годы», утверждено постановлением №1830 от 18.11.2022 (измен. от 20.10.2023 №1906), расход в сумме 124,5 тыс. рублей.
* По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»- исполнено в сумме 292,0 тыс. рублей при плане 20941,5 тыс. рублей, 1,4% к годовым назначениям подраздела:
* расходы по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район» утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года, расход в сумме 292,0 тыс. рублей (на обеспечение деятельности Центра патриотического воспитания, поддержку талантливой молодежи, проведение оздоровительных компаний).
* По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнено в сумме 6602,7 тыс. рублей при плане 37306,9 тыс. рублей или 17,7% к годовым назначениям подраздела, и 148,8 % к аналогичному периоду 2023 года (4437,9 тыс. рублей):
* расходы по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район», утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года, расход в сумме 6602,7 тыс. рублей (на обеспечение деятельности прочих организаций в сфере образования, премирование талантливых учащихся, мероприятия по подготовке пунктов проведения экзаменов, организация работы ПМПК).

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу 0800 были исполнены в сумме 12384,4 тыс. рублей при плане 65501,4 тыс. рублей или 18,9% объема расходов за первый квартал 2024 года.

* По подразделу 0801 «Культура» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 12027,3 тыс. рублей или 19,2% к годовым назначениям подраздела (62616,1 тыс. рублей), или 77,3 % к аналогичному периоду 2023 года (15556,9 тыс. рублей).
* расходы по программе «Развитие культуры, спорта и реализация молодежной политики на территории МО Заокский район на 2019-2022 г. г.» утверждено постановлением № 06 от 12.01.2022 года (измен. от 01.07.2022 №1004, от 21.11.2022 №1862) на сумму 11013,2 тыс. рублей, из них:
* Поддержка учреждений культуры в сумме 229,7 тыс. рублей;
* Содержание МБУК «ЗРКДЦ» в сумме 9288,4 тыс. рублей;
* Содержание МКУК «МЦБС» в сумме 794,0 тыс. рублей;
* Содержание Орион, Вдохновение в сумме 701,0 тыс. рублей.

Непрограммные мероприятия на сумму 1014,1 тыс. рублей.

* По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в сумме 357,1 тыс. рублей при плане 2885,2 тыс. рублей, 12,4 % к годовым назначениям по подразделу, или 64,9% к аналогичному периоду 2023 года (549,9 тыс. рублей), не программные расходы на содержание отдела культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта администрации муниципального образования Заокский район.

 **Раздел 1000 «Социальная политика»**

Всего расходы по разделу 1000 составили в 1 квартале 2024 года 829,4 тыс. рублей при плане 9766,0 тыс. рублей или 8,5 %, по отношению к годовому объему, 97,8% к аналогичному периоду 2023 года (848,1 тыс. рублей).

* По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 171,9 тыс. рублей при плане 1000,0 тыс. рублей или 17,2% годовых назначений по подразделу, 99,8% к аналогичному периоду 2023 года (172,2 тыс. рублей), доплаты к муниципальной пенсии;
* По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»- исполнено в сумме 288,4 тыс. рублей при плане 1150,0 тыс. рублей или 25,1% годовых плановых назначений по подразделу, в 15 раз больше к аналогичному периоду 2023 года (15,0 тыс. рублей), расходы на единовременные выплаты при рождении детей (первого, второго, третьего);
* По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»- исполнено в сумме 311,6 тыс. рублей при плане 6916,0 тыс. рублей или 4,5% к годовым назначениям по подразделу, 63,8% к аналогичному периоду 2023 года (488,5 тыс. рублей), расходы направлены на выплату компенсации родителям за содержание детей в дошкольных учреждениях;
* по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район», утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года, расход в сумме 311,6 тыс. рублей.
* По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнено в сумме 57,5 тыс. рублей при плане 700,0 тыс. рублей или 8,2 % к годовым назначениям по подразделу, расходы направлены на выплату материальной помощи населению, попавшим в трудную жизненную ситуацию:

по программе «Работа с населением в муниципальном образовании Заокский район на 2023-2027 годы», утверждено постановлением от 09.12.2022 года №1944 (измен. от 20.12.2022 №2047, от 17.11.2023 №2053), расход в сумме 57,5 тыс. рублей, на выплату материальной помощи населению.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По разделу 1100 отражены плановые расходы в сумме 9740,0 тыс. рублей, исполнение 0,0 тыс. рублей .

* По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы не производились при плане 9740,0 тыс. рублей.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований »**

Расходы по разделу 1400 были исполнены в сумме 1730,1 тыс. рублей при плане 6919,8 тыс. рублей или 25,0% к годовым назначениям подраздела, 144,4% к аналогичному периоду 2023 года (1198,4 тыс. рублей).

* По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и МО» исполнено в сумме 1730,1 тыс. рублей при плане 6919,8 тыс. рублей или 25,0% к годовым назначениям по подразделу:
* расходы по программе «Управление финансами муниципального образования Заокский район на 2024-2026 годы», утверждено постановлением № 2277 от 26.12.2023 года, расход в сумме 1730,1 тыс. рублей, дотации.
* По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» плановые расходы не отражены.

тыс. рублей

Анализ изменения структуры расходов бюджета муниципального образования Заокский район за первый квартал 2024 года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме.

 (рис.2)

тыс. рублей

5. **Использование средств резервного фонда.**

Средства резервного фонда за 1 квартал 2024 года в муниципальном образовании Заокский район не использованы.

1. **Анализ исполнения расходов по муниципальным программам муниципального образования Заокский район.**

В бюджете муниципального образования Заокский район общий объем финансирования по программам в 2024 году 1 107 780,5 тыс. руб., что составляет 89,4% от общих расходов 1 239 156,0 тыс. руб.

В 1 квартале 2024 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий 10 из 19 (десять из девятнадцати) программ муниципального образования Заокский район в сумме 148067,9 тыс. рублей, что составило 13,4 % от плановых назначений программных расходов.

Исполнение расходов по муниципальным программам за 1 квартал 2023 года

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы (подпрограммы) | Утверждено в бюджете | Исполнено в 1 кв. 2023г. | % |
| 1 |  «Управление муниципальными финансами муниципального образования Заокский район на 2024-2026 годы» постановление от 26.12.2023 № 2277 | 17777,6 | 3433,1 | 19,3 |
| 2 |  «Ресурсное обеспечение информационной системы администрации муниципального образования Заокский район на 2022-2026 годы» постановление от 30.12.2021 №1776 (измен. от 02.05.2023 № 824)  | 5200,0 | 562,1 | 10,8 |
| 3 | Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет - 2024»» в муниципальном образовании Заокский район постановление от 02.02.2024 №110  | 18072,5 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Работа с населением муниципального образования Заокский район на 2023-2027 годы» постановление от 09.12.2022 №1944 (измен. от 20.12.2022 №2047, от 17.11.2023 №2053)  | 4180,0 | 433,2 | 10,4 |
| 5 |  «Реализация молодежной политики на территории муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы» постановление от 27.12.2022 №2086  | 16614,3 | 0,0 | 0,0 |
| 6 |  «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами на территории муниципального образования Заокский район на 2022-2026» постановление от 26.10.2021 №1357 (измен. от 09.01.2024 №03) | 600,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 |  «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район» постановление от 03.04.2024 № 352 | 761424,1 | 95845,2 | 12,6 |
| 8 |  «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования Заокский район» постановление от 09.01.2023 № 13 (измен. от 13.09.2023 №1622) | 102500,0 | 18842,0 | 18,4 |
| 9 |  «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Заокский район» постановление от 29.02.2024 №218 | 63825,5 | 9319,9 | 14,6 |
| 10 |  «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Заокский район на 2022-2026 годы» постановление от 26.10.2021 №1358 (измен. от 13.07.2022 №1037, от 10.01.2023 №15, от 21.03.2023 №455, от 09.01.2024 №01) | 21733,7 | 1464,5 | 6,7 |
| 11 |  «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Заокский район на 2022-2026 годы» постановление от 26.10.2021 №1356 (измен. от 09.01.2024 № 04) | 265,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 |  «Повышение квалификации муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы администрации муниципального образования Заокский район на 2023-2027 годы» постановление от 18.11.2022 №1830 (измен. от 20.10.2023 № 1906) | 310,0 | 124,5 | 40,2 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Заокский район» постановление от 11.03.2024 №243 | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Управление имуществом и земельными ресурсами, находящимися в собственности муниципального образования Заокский район и государственной неразграниченной собственности, на 2024-2028 годы» постановление от 11.01.2024 №13  | 31240,0 | 7030,3 | 22,6 |
| 15 |  «Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Заокский район на 2022-2024 годы» постановление от 12.01.2022 №06 (измен. от 21.11.2022 №1862) | 58895,5 | 11013,2 | 18,7 |
| 16 | «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования Заокский район» постановление от 02.02.2024 №111 | 3842,4 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Заокский район на 2023-2027 годы» постановление от 19.12.2022 №2030 (измен. от 25.12.2023 № 2254) | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | «Социальная поддержка студентов, поступивших на целевое обучение на 2021-2025 годы» постановление от 20.04.2021 №506 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | «Переселение граждан из непригодного для проживания жилищного фонда муниципального образования Заокский район» постановление от 02.02.2024 №112 | 1000,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО: | 1107780,5 | 148067,9 | 13,4 |

Сумма непрограммных расходов составила 61967,4 тыс. рублей или 5,0 % от годовых назначений.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Заокский район.**

В 1 квартале 2024 года в соответствии с представленным отчетом кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг муниципального образования Заокский район по состоянию на 1 апреля 2024 года отсутствовал. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Бюджет муниципального образования Заокский район исполнен с профицитом в объеме 8663,2 тыс. рублей (в 2023 году в первом квартале дефицит 8219,2 тыс. рублей).

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Установленные бюджетные назначения на 2024 год | Исполнено в 1 кв. 2024 года |
| Дефицит/профицит бюджета муниципального образования Заокский район | 50752,8 | -8663,2 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -1188403,2 | -218698,5 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 1239156,0 | 210035,3 |

**Выводы**

Бюджет муниципального образования Заокский район на 2024 год был утвержден решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 22.12.2023 года № 6/1 «О бюджете муниципального образования Заокский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» - НПА, принят в срок.

- доходы – 1186310,5 тыс. рублей

- расходы – 1237723,2 тыс. рублей

- дефицит – 51412,7 тыс. рублей

Отчет поступил в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования Заокский район в срок (входящий номер письма № 18-01-16/1766 от 10.04.2024 года).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года, бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 218698,5 тыс. рублей при плане 1188403,2 тыс. рублей.

По отношению к годовому назначению процент исполнения составил 18,4 %, а в сравнении с аналогичным периодом 2023 года (171235,9 тыс. рублей) бюджет по доходам исполнен на 47462,6 тыс. рублей больше или 127,7%.

Структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 36,8%, неналоговых – 14,2%, безвозмездные поступления – 49,2 %.

- по расходам в сумме 210035,3 тыс. рублей при плане 1239156,0 тыс. рублей.

По отношению к годовому назначению процент исполнения составил 16,9 %, а в сравнении с аналогичным периодом 2023 года (179455,1 тыс. рублей) бюджет по расходам исполнен на 30580,2 тыс. рублей больше или на 117,0 %.

 В бюджете муниципального образования Заокский район на 2024 год запланированы расходы на 19 муниципальных программ в сумме 1107780,5 тыс. рублей, что составляет 89,4% от общих расходов 1239156,0 тыс. руб.

В 1 квартале 2024 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий 10 из 19 (десять из девятнадцати) программ муниципального образования Заокский район в сумме 148067,9 тыс. рублей, что составило 13,4 % от плановых назначений программных расходов.

В 1 квартале 2024 года в соответствии с представленным отчетом кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг муниципального образования Заокский район по состоянию на 1 апреля 2024 года отсутствовал. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Бюджет муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в объеме 8663,2 (за 1 квартал 2023 дефицит 8219,2 тыс. рублей).

Исходя из вышеизложенного Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Заокский район предлагает:

 Рассмотреть настоящее заключение и принять к сведению отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за первый квартал 2024 года».

**Председатель Контрольно-счетной**

**комиссии муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**