

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТАРУССКИЙ РАЙОН»**

пл. Ленина, дом 3, г. Таруса, Калужская область, 249100
тел.факс (48435) 25172, Email: tarusaksk@mail.ru

от 21 мая 2024 г.

г. Таруса

№ 21

Заключение

На Постановление Администрации муниципального района «Тарусский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за первый квартал 2024 года»

В соответствии со ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Тарусский район» проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за первый квартал 2024 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 1 кв.2024 года осуществлялась председателем контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» Харламовой С.В.

Проверка проводилась в соответствии с п.2.6 плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» и с соблюдением требований:

-Закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

-Бюджетный кодекс Российской Федерации,

-Федеральный Закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

Заключение на отчёт об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года подготовлено по результатам экспертизы Постановления Администрации МР «Тарусский район» N 232 от 25.04.2024 г. «Об исполнении бюджета МО «Тарусский район» за 1 квартал 2024 года» (далее – Постановление) на основе итогов внешней проверки квартального отчета об исполнении бюджета МО «Тарусский район» за 1 кв.2024 года (далее - Отчет) с учетом рассмотрения дополнительных документов и материалов, представленных с Постановлением.

Предмет внешней камеральной проверки :Отчет

Цель проверки: - подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета МО «Тарусский район» за 1 квартал 2024 года (далее - Отчет);

- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года;

- исполнение доходной части бюджета;

- исполнение расходной части бюджета;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете МО «Тарусский район» на 2024 финансовый год.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года

В соответствии со ст.264.2 БК РФ, бюджетная отчетность муниципальных образований является годовой. Отчет об исполнении бюджета является ежеквартальным.

Администрацией МР «Тарусский район» за 1 квартал 2024 года для проведения внешней проверки квартального отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года представлены отдельные приложения к Постановлению Администрации N 232:

- приложение №1 «Исполнение доходов бюджета МО «Тарусский район» за 1 квартал 2024 года»;
- приложение №2 «Исполнение расходов по ведомственной структуре расходов бюджета МО «Тарусский район» за 1 квартал 2024 года»;
- приложение №3 «Исполнение бюджетных ассигнований бюджета МО "Тарусский район" за 1 квартал 2024 года по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограмным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;
- приложение №4 «Исполнение бюджетных ассигнований бюджета МО "Тарусский район" за 1 квартал 2024 года по целевым статьям (государственным программам и непрограмным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» ;
- приложение N 5 «Исполнение источников финансирования дефицита бюджета МО «Тарусский район» за 1 квартал 2024 года
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО «Тарусский район» за 1 кв.2024 года.

Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям Решения о бюджете .

Решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 27.12.2023 № 49 «О бюджете МО «Тарусский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет утвержден в соответствии со статьей 187 БК РФ до начала финансового года, после публичных слушаний и рассматривался на заседании Районного Собрания 2 раза.

Бюджет МО «Тарусский район» на 2024 год в первоначальной редакции составил:

по доходам в сумме 589 209 685,28 руб., по расходам в сумме 592 745 945,28 руб. Таким образом, бюджет утвержден дефицитным (несбалансированным), дефицит 3 536 260 рублей.

Постановлением Администрации МР «Тарусский район» N 232 от 25.04.2024 г. «Об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 1 квартал 2024 года» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета - по доходам в сумме 134 555 975 рублей; по расходам в сумме 130 687 530 рублей ; профицит в сумме 3 868 445 рублей

- Показатели Постановления об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный период тождественны показателям, отраженным в Отчете. КСК рекомендует в Постановлении об исполнении бюджета МО «Тарусский район» доходы и расходы бюджета приводить в рублях и копейках, а не только в рублях.
- Показатели приложений №№ 2, 3, 4,5 к Постановлению N 232 от 25.04.2024 г. (бюджетные ассигнования) не соответствуют основным характеристикам бюджета на 2024 год (в части бюджетных ассигнований), утвержденным Решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 27.12.2023 № 49 «О бюджете МО «Тарусский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете)

Анализ исполнения бюджета МО « Тарусский район» за отчетный период

Структура бюджета МО «Тарусский район» характеризуется за 1 квартал 2024 года следующими данными:

(тыс.руб.)

Наименование	Утверждено решением N 49	Уточненные плановые ассигнования	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Исполнено к уточненным годовым значениям, в %
Общий объем доходов	589209,7	614 725,7	134 556	21,9
Общий объем расходов	592745,9	628 262	130 687,5	20,8
Дефицит(-), (профицит)	-3536,2	-13536,3	+3868,5	

Анализ исполнения доходов бюджета МО «Тарусский район»

Районный бюджет МО «Тарусский район» за 1 квартал 2024 года по доходам исполнен на 21,9 % к годовым назначениям или поступило доходов в сумме – 134 556 тыс. рублей при годовом плане – 614 725,7 тыс. руб.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов составил 52 559,3 тыс. руб. или 21,7 % к годовому плану.

В общем объеме доходов, налоговые и неналоговые доходы занимают 39,1 %.

За 1 квартал 2024 года налоговые доходы поступили в сумме 45 913 тыс. руб.

Поступления за 1 квартал 2024 года неналоговых доходов составили – 6 646 тыс. руб.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджет МО «Тарусский район» поступили безвозмездные поступления в сумме 81 997 тыс. руб. в том числе:

Дотации на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области	679
Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	3740
Субсидии на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы "Развитие малого и среднего предпринимательства в Калужской области"	366
Субсидии на реализацию мероприятий по присмотру и уходу за детьми	2525
Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	1668
Субвенция по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета	10309
Субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния	96
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в части исполнения государственных полномочий субъектов РФ на формирование и содержание областных архивных фондов	180
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в части обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образования	9390
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в части получения общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных органах	22560
Субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	19
Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	979
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в части организации исполнения переданных государственных полномочий	1870
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в части обеспечения социальных выплат, пособий, компенсаций детям, семьям с детьми	1480
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в части организации предоставления денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан области в соответствии с региональным законодательством	8213

Субвенции на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	1190
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в части осуществления ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (за счет средств областного бюджета)	43
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в части оказания социальной помощи отдельным категориям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации	11
Субвенции на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	1175
Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	2332
Субвенции на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	129
Субвенции на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан	1389
Субвенции на осуществление государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	32
Субвенции на меры социальной поддержки отдельным категориям граждан на возмещение расходов, связанных с установкой внутридомового газового оборудования	380
Субвенции на осуществление ежемесячных денежных выплат работникам муниципальных общеобразовательных учреждений, находящихся на территории Калужской области и реализующих программы начального общего, основного общего, среднего общего образования	45
Межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	1212
Межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	160
Межбюджетные трансферты на предоставление дополнительной меры социальной поддержки детям (в том числе усыновленным (удочеренным) военнослужащим, добровольцев, мобилизованных, обучающихся, осваивающим образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, находящихся в ведении органов местного самоуправления	76
Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений всего	8526
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	-57
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	1280

Таким образом, исполнение доходной части бюджета МО «Тарусский район» за 1 квартал 2024 года обеспечено :

- на 39,1 % собственными доходами (налоговые и неналоговые платежи) и составили они 52559,4 тыс.рублей

-на 60,9% -безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, которые составили 81996,6 тыс.рублей

Анализ исполнения расходов бюджета МО «Тарусский район»

Согласно отчетным данным бюджет по расходам исполнен на 01.04.2024 года в размере 130 687,5 тыс.руб или 20,8 % к бюджетным ассигнованиям в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов (628 262 тыс.руб)

Структура расходной части бюджета МО «Тарусский район» характеризуется за первый квартал 2024 года следующими данными:

(руб.)

Наименование	Бюджетные ассигнования в соответствии с Решением Районного Собрания МР "Тарусский район" от 28.12.2022 г. № 57	Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов	Исполнено	% исполнения к уточненным бюджетным ассигнованиям % исполнения к уточненным бюджетным ассигнованиям	Удельный вес %
1	2	3	4	5	6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	67 008 313,00	69 397 076,76	13 147 080,28	18,9	10,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9 844 869,00	9 844 869,00	1 516 899,76	15,4	1,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	23 044 991,01	23 160 053,98	6 588 756,72	28,4	5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	19 682 911,78	29 682 911,78	7 978 285,21	26,9	6,1
ОБРАЗОВАНИЕ	286 872 193,00	298 387 457,91	52 691 132,11	17,7	40,3
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	44 946 719,22	54 882 242,66	9 166 228,68	16,7	7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	88 601 673,27	90 163 079,90	24 579 044,56	27,3	18,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	18 969 566,00	18 969 566,00	3 998 966,51	21,1	3,1
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2 831 000,00	2 831 000,00	712 132,61	25,2	0,5
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	16 690,00	16 690,00	0,00	0	0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	30 927 019,00	30 927 019,00	10 309 004,00	33,3	7,9
Итого	592 745 945,28	628 261 966,99	130 687 530,44	20,8	100

Расходная часть районного бюджета МО «Тарусский район» исполнена за 1 квартал 2024 года в сумме 130 688 тыс. руб. или на 20,8 % к годовым назначениям.

Исполнение расходов составило по:

- общегосударственным вопросам на 18,9 % к годовому плану или произведено расходов в сумме 13 147 тыс. руб.;
- национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 15,4 % к годовому плану или израсходовано средств в сумме 1 517 тыс. руб.;
- национальной экономике расходы составили 6 589 тыс. руб. или исполнены на 28,4 % к годовому плану;
- жилищно-коммунальному хозяйству расходы составили 7 979 тыс. руб., что составляет 26,9 % к годовому плану;
- образованию расходы составили 52 691 тыс. руб., или исполнение составило 17,7 % к годовому плану;
- культуре исполнение составило 16,7 % или израсходовано средств – 9 166 тыс. руб.;
- социальной политике расходы исполнены на 27,3 % или произведено расходов в сумме – 24 579 тыс. руб.;
- физической культуре и спорту расходы составили – 3 999 тыс. руб. или исполнены на 21,1 % к годовому плану;
- средствам массовой информации расходы составили – 712 тыс. руб. или исполнены на 25,2 %;
- по межбюджетным трансфертам исполнение составило 33,3 % или израсходовано средств в сумме 10 309 тыс. руб.

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета в первом квартале 2024 года:

- «Общегосударственные вопросы» - удельный вес в общей структуре расходов составил 10,1 %;
- «Образование» - удельный вес в общей структуре расходов составил 40,3%.
- «Социальная политика» - удельный вес в общей структуре расходов составил 18,8%.

Проанализировав данные, представленные в таблице, в соответствии с разделами и подразделами бюджетной классификации расходов, следует отметить, что финансирование расходов осуществлено по многим статьям в пределах (или около) установленных квартальных нормативов (25%). Финансирование расходов осуществлено неравномерно, оно варьируется от 15,4% («Национальная безопасность») до 27,3 % («Социальная политика»)

Бюджет района продолжает сохранять социальную направленность.

Расходы социального характера составили 69 %.

Расходы на реализацию муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из районного бюджета за 1 квартал 2024 года – 130 114 тыс. руб., что составило 99,6 % от общего объема расходов.

Исполнение источников финансирования дефицита бюджета МО «Тарусский район» за отчетный период. (рублей)

наименование	План в соответствии с Решением Районного Собрания МР "Тарусский район" от 27.12.2023 № 49	Уточненные бюджетные ассигнования	исполнено

Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации ((погашение бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита бюджета муниципального образования)	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (погашение бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита бюджета муниципального образования)	-2 300 000,00	-2 300 000,00	-450 000,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	5 836 260,00	5 836 260,00	-13 418 445,13
Итого источники финансирования дефицита бюджета	3 536 260,00	13 536 260,00	-3 868 445,13

В соответствии с представленным отчетом, бюджет МО «Тарусский район» исполнен с профицитом в размере 3 868,4 тыс.рублей.

Выводы и предложения:

1. Исполнение плановых назначений за первый квартал 2024 года осуществлено:
 - по доходам на 134 556 тыс. рублей (или 21,9% от уточненных годовых бюджетных назначений), в том числе: собственные доходы исполнены на 21,7 % (или 52 559,3 тыс.руб.)
 В общем объеме доходов, налоговые и неналоговые доходы занимают 39,1 %;
 - по расходам на 20,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (или 130688 тыс.руб) .

2.Бюджет района за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 3868,4 тыс. рублей.

3. Бюджет района продолжает сохранять социальную направленность.
 Расходы социального характера составили 69 %.
 Наибольший удельный вес занимают в общих расходах занимают расходы на:
 - «Общегосударственные вопросы» - 10,1 %;
 - «Образование» - 40,3%.
 - «Социальная политика» -18,8%.

4. В связи с вышеизложенным , Контрольно-счетная комиссия МО «Тарусский район» предлагает принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета МО «Тарусский район» за 1 квартал 2024 года.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
 муниципального образования «Тарусский район»

С.В. Харламова