|  |
| --- |
|  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  **«ФЕРЗИКОВСКИЙ РАЙОН»**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  Карпова ул., 25, п. Ферзиково, 249800  тел.8 (48437) 32-721, факс 8 (48437) 32-721  E-mail: tanya/alyutina@mail.ru  **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  **на отчет об исполнении бюджета муниципального района**  **«Ферзиковский район» за 1-й квартал 2024 года**  03 июня 2024 г. № 58  Заключение о ходе исполнения бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за первый квартал 2024 года (далее–бюджет) подготовлено в соответствии со ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), ст. 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района «Ферзиковский район», утвержденного решением Районного Собрания муниципального района «Ферзиковский район» 23.03.2022г. № 170, пунктом 2.1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ферзиковский район» на 2024 год.  При подготовке заключения использованы:   * Решение Районного Собрания муниципального района «Ферзиковский район» от 20.12.2023г. № 361 «О бюджете муниципального района «Ферзиковский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений и дополнений) (далее решение о бюджете № 361); * Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2024г., утвержденный постановлением администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Ферзиковский район» от 22 апреля 2024г. № 158; * Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2023г., утвержденный постановлением администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Ферзиковский район» от 24 апреля 2023г. № 188;   Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года, представленных в отчёте об исполнении бюджета, с:  - показателями, утвержденными решением о бюджете № 361 (с учетом изменений и дополнений);  - отдельными показателями исполнения бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за аналогичный период 2023 года.  Согласно решения о бюджете № 361 на 2024 год доходы бюджета муниципального района «Ферзиковский район» утверждены в сумме – **1 250 499,1** тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме – **924 998,0** тыс.руб., расходы – **1 280 499,1** тыс. руб. Дефицит бюджета муниципального района «Ферзиковский район» утвержден в сумме **30 000,0** тыс.руб. Размер дефицита бюджета, утвержденный на 2024 год, не превышает ограничения, установленные п.3 ст.92.1 БК РФ.  Утверждены объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального района «Ферзиковский район» в размере **69 489,5** тыс.руб. и нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района «Ферзиковский район» в размере **100,0** тыс.руб.  Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года определен в сумме **2 200,0** тыс.руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям **0,00** рублей;  В процессе исполнения бюджета в 1 квартале 2024 года Решением руководителя финансового органа на основании п.3 ст.217 и п.3 ст.232 Бюджетного кодекса РФ, вносились изменения в сводную бюджетную роспись.  **КСО МР «Ферзиковский район» отмечает, что годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу «Доходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены с нарушением п.134 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», а именно сумма плановых показателей доходов бюджета, источников финансирования бюджета отраженная в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» не соответствует плановому показателю доходов бюджета, утвержденному Решением о бюджете №361 (с учетом изменений и дополнений).**  **Отраженный в Приложении №5 к Постановлению администрации (исполнительно-распорядительного органа) муниципального района «Ферзиковский район» от 22.04.2024 №158 «Об исполнении бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2024 года» утвержденный объем источников финансирования дефицита бюджета в объеме 39 766 526,07 руб. не соответствует объему источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год, утвержденному Решением о бюджете № 361.**    С учетом изменений внесенных решением руководителя финансового органа, плановые назначения по **доходам** были уменьшены на **6300,4** тыс.руб. и составили **1244198,8** тыс.руб., по **расходам** были увеличены на **3466,2** тыс.руб. и составили **1283965,3** тыс. руб., прогнозируемый дефицит бюджета увеличен на **9766,5** тыс.руб. и утвержден в объеме – **39766,5** тыс.руб. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального района «Ферзиковский район» увеличен на **3083,0** тыс.руб. и утвержден в размере **72572,6** тыс.руб.    **Доходы** бюджета муниципального района «Ферзиковский район» исполнены в сумме **209237,6** тыс. руб. или **16,8 %** уточненных годовых назначений, **расходы** - в сумме **181008,2** тыс. руб. или **14,1 %** уточненного годового показателя, что дало **профицит** бюджета в сумме **28229,4** тыс. руб.    **Анализ доходов бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за**  **1 квартал 2024 года.**  Доходы бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме **209237,6** тыс. руб. или **16,8 %** к уточненным доходам, что выше соответствующего периода прошлого года на **30436,5** тыс.руб.  Результаты поступления доходов в бюджет муниципального района «Ферзиковский район» в разрезе видов доходов и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отражены в таблице №1.  Таблица№1. тыс. руб.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование показателя | Уточненный объем доходов на 2024г. | Исполнено за 1 квартал 2024г. | % исполнения к утвержденным | Исполнение за 1 квартал 2023г. | (+,-) в сравне-нии 1кв.2024г. с 1кв.2023г. | | **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе** | **325501,1** | **88602,0** | **27,2** | **53942,0** | **+34660,0** | | **налоговые** | **303131,8** | **78284,4** | **25,8** | **46857,8** | **+31426,6** | | налоги на прибыль, доходы | 235830,6 | 63815,1 | 27,1 | 34566,3 | +29248,8 | | налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ | 19687,1 | 5006,6 | 25,4 | 4603,4 | +403,2 | | налоги на совокупный доход | 20464,1 | 3102,3 | 15,2 | 1048,3 | +2054,0 | | налоги на имущество | 25800,0 | 6087,0 | 23,6 | 6431,9 | -344,9 | | государственная пошлина | 1350,0 | 273,4 | 20,3 | 207,9 | 65,5 | | **неналоговые** | **22369,2** | **10317,6** | **46,1** | **7084,2** | **+3233,4** | | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6565,1 | 6284,8 | 95,7 | 2344,5 | +3940,3 | | платежи при пользовании природными ресурсами | 622,0 | 344,1 | 55,3 | 306,0 | +38,1 | | доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 9042,7 | 1500,1 | 16,6 | 1710,0 | -209,9 | | доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5000,0 | 1393,0 | 27,9 | 2024,7 | -631,7 | | штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1139,4 | 795,7 | 69,8 | 707,6 | +88,1 | | прочие неналоговые доходы | 0,0 | -0,1 | 0,0 | -8,6 | +8,5 | | **Безвозмездные поступления** | **918697,6** | **120635,6** | **13,1** | **124859,1** | **-4223,5** | | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **925381,1** | **128074,3** | **13,8** | **135731,8** | **-7657,5** | | дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | прочие дотации | 1624,9 | 541,6 | 33,3 | 270,8 | +270,8 | | субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 410670,9 | 6955,7 | 1,7 | 9282,0 | -2326,3 | | субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 418530,5 | 110989,5 | 26,5 | 117469,9 | -6480,4 | | иные межбюджетные трансферты | 94554,8 | 9587,5 | 10,1 | 8709,0 | +878,5 | | прочие безвозмездные поступления | -33,0 | -33,0 | 100,0 | 680,0 | -713,0 | | 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 | -741,9 | х | 0,0 | -741,9 | | доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 142,9 | 142,9 | 0,0 | 19,5 | +123,4 | | возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -6793,4 | -6806,7 | 100,2 | -11572,2 | +4765,5 | | **И Т О Г О** | **1244198,8** | **209237,6** | **16,8** | **178801,1** | **+30436,5** |     Процент исполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал 2024 года составил **27,2%**. Основную долю в налоговых и неналоговых доходах бюджета района в 1 квартале 2024 года занимают налоговые доходы – **88,4%.** Налоговые доходы поступили в бюджет поселения в объеме **78284,4** тыс.руб., неналоговые - **10317,6** тыс.руб. Наименьший процент исполнения по налоговым доходам сложился по поступлению налога на совокупный доход - **15,2%,** по неналоговым доходам по поступлению доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства **– 16,6%.** Наибольший процент исполнения по налоговым доходам сложился по налогу на прибыль, доходы **- 27,1%,** по неналоговым доходам по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – **95,7%.** Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых доходах занимает «налог на прибыль, доходы» - **72,0%**.  За 1-й квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы возросли на **31426,6** тыс.руб. или на **67,1 %,** рост неналоговых доходов бюджета поселения составил **3233,4** тыс. руб. или **45,6%**. Наибольший рост налоговых и неналоговых доходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года отмечается по «налогу на прибыль, доходы» на **29248,8** тыс.руб. Наибольшее снижение отмечается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на **631,7** тыс.руб.    Плановые показатели по безвозмездным поступлениям выполнены за 1 квартал 2024 года на **13,1%.** Объем безвозмездных поступлений по отношению к соответствующему периоду прошлого года снизился на **4223,5** тыс.руб. Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ снизился на **7657,5** тыс.руб. В отчетном периоде в наибольшем объеме по отношению к соответствующему периоду прошлого года возрос объем иных межбюджетных трансфертов – на **878,5** тыс.руб. или на **10,1%,** а наибольшее снижение отмечается по поступлению субвенций – на **6480,4** тыс.руб. В отчетном периоде был осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме **6806,7** тыс.руб. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили в отчетном периоде **142,9** тыс.руб.    В 1 квартале 2024 года доходы бюджета муниципального района «Ферзиковский район» исполнены за счет поступления налоговых и неналоговых доходов на **42,3%**. В 1-ом квартале 2023 года данный показатель составлял **30,2%.** В 1 квартале 2024 года рост на **17,0%** доходов муниципального района «Ферзиковский район» по отношению к соответствующему периоду прошлого года произошло по причине роста объема налоговых и неналоговых доходов.  Согласно представленной пояснительной записки, рост доходов объясняется увеличением МРОТа с января 2024 года, ростом заработной платы работников бюджетной сферы, изменением сроков зачисления платежей по налогу на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ по сравнению с 1 кварталом 2023 года, ростом объемов реализации подакцизной продукции, изменениями условий договоров по срокам оплаты арендной платы Снижение объема поступлений налога на имущество связано с погашением в соответствующем периоде прошлого года задолженности ОАО «Племзавод Октябрьский» за предшествующие периоды, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в связи со снижением посещаемости детских учреждений, доходов от продажи материальных и нематериальных активов в связи со снижением количества выкупов земельных участков в собственность на территории района в отчетном периоде.  **Анализ расходов бюджета муниципального района «Ферзиковский район»**  **за 1-й квартал 2024 года.**    Расходы бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1-й квартал 2023 года исполнены в сумме **181 008,2** тыс. руб. или **14,1 %** от годовых уточненных плановых назначений, что ниже соответствующего периода прошлого года на **11600,2** тыс.руб.  Исполнение бюджета по расходам за 1-й квартал 2024 года в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов отражено в таблице №2.    Таблица №2 тыс. руб.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Наименование разделов | Уточненные бюджетные ассигнования на 2023 год | Исполнено за 1-й кв. 2024г | % исполнения  *к уточненным бюджетным ассигнованиям* | | **0100-Общегосударственные вопросы** | **68 658,0** | **13 409,7** | **19,5** | | 0103-функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 100,0 | 0,0 | 0,0 | | 0104- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 45 086,0 | 8 732,1 | 19,4 | | 0105 – судебная система | 0,7 | 0,0 | 0,0 | | 0106- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 10 049,7 | 1 508,6 | 15,0 | | 0111- резервные фонды | 100,0 | 0,0 | 0,0 | | 0113- другие общегосударственные вопросы | 13 321,5 | 3 169,1 | 23,8 | | **0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **8 320,5** | **1 249,2** | **15,0** | | 0304- органы юстиции | 369,7 | 60,6 | 16,4 | | 0309- гражданская оборона | 258,0 | 0,0 | 0,0 | | 0310- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 7 692,8 | 1 188,5 | 15,4 | | **0400-Национальная экономика** | **91 189,0** | **13 578,9** | **14,9** | | 0401- общеэкономические вопросы | 2,2 | 0,0 | 0,0 | | 0405- сельское хозяйство и рыболовство | 6 050,5 | 972,0 | 16,1 | | 0408- транспорт | 7 868,2 | 1 812,6 | 23,0 | | 0409- дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 72 572,6 | 10 732,8 | 14,8 | | 0410 – связь и информатика | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0412- другие вопросы в области национальной экономики | 4 695,5 | 61,5 | 1,3 | | **0500- Жилищно-коммунальное хозяйство** | **29 972,1** | **0,0** | **0,0** | | 0501- жилищное хозяйство | 30,0 | 0,0 | 0,0 | | 0502- коммунальное хозяйство | 29717,1 | 0,0 | 0,0 | | 0503- благоустройство | 225,0 | 0,0 | 0,0 | | **0600- Охрана окружающей среды** | **622,0** | **0,0** | **0,0** | | 0603- охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 622,0 | 0,0 | 0,0 | | **0700-Образование** | **846 692,7** | **90 474,5** | **10,7** | | 0701- дошкольное образование | 446 731,2 | 12 545,1 | 2,8 | | 0702- общее образование | 314 953,0 | 61 824,6 | 19,6 | | 0703- дополнительное образование детей | 58 083,7 | 10 911,2 | 18,8 | | 0707- молодежная политика | 729,2 | 18,9 | 2,6 | | 0709- другие вопросы в области образования | 26 195,6 | 5 174,6 | 19,8 | | **0800-Культура и кинематография** | **70 751,3** | **13 468,2** | **19,0** | | 0801- культура | 63 084,0 | 12 058,2 | 19,1 | | 0804- другие вопросы в области культуры, кинематографии | 7 667,2 | 1409,9 | 18,4 | | **0900-Здравоохранение** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0909-другие вопросы в области здравоохранения | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | **1000-Социальная политика** | **99 723,8** | **27 535,4** | **27,6** | | 1003- социальное обеспечение населения | 55 866,0 | 15 741,8 | 28,2 | | 1004- охрана семьи и детства | 24 114,0 | 6619,6 | 27,5 | | 1006- другие вопросы в области социальной политики | 19 743,8 | 5 174,0 | 26,2 | | **1100-Физическая культура и спорт** | **1 360,0** | **164,7** | **12,1** | | 1102- массовый спорт | 1 360,0 | 164,7 | 12,1 | | **1200- Средства массовой информации** | **6 072,1** | **1 260,7** | **20,8** | | 1202- периодическая печать и издательства | 6 072,1 | 1 260,7 | 20,8 | | **1300 – обслуживание государственного (муниципального) долга** | 5,0 | 0,0 | 0,0 | | 1301 – обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 5,0 | 0,0 | 0,0 | | **1400- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **60 598,8** | **19 866,9** | **32,8** | | 1401- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 58 778,6 | 19 592,9 | 32,3 | | 1403- прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1 820,2 | 274,1 | 15,1 | | **И Т О Г О** | **1 283 965,3** | **181 008,2** | **14,1** |     Как видно из таблицы расходы в 1-ом квартале 2024 года не осуществлялись по следующим подразделам функциональной классификации расходов:   * функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований * судебная система; * резервные фонды; * гражданская оборона; * общеэкономические вопросы; * связь и информатика; * жилищное хозяйство; * коммунальное хозяйство; * благоустройство; * охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания; * обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга.   Низкий процент исполнения плановых годовых назначений в 1-ом квартале 2024 года наблюдается по следующим подразделам функциональной классификации расходов:   * другие вопросы в области национальной экономики – 1,3%; * дошкольное образование – 2,8%; * молодежная политика – 2,6%.   Исполнение бюджета по расходам за 1-й квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года в разрезе разделов функциональной классификации расходов отражено в таблице №3.  Таблица №3 тыс.руб.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Наименование разделов | Исполнено за 1-й кв. 2024г | Исполнено за 1-й кв. 2023г | (+,-) в сравнении 1 кв.2024г. с  1 кв.2023г | | **0100-Общегосударственные вопросы** | **13 409,7** | **12 718,7** | **+ 691,0** | | **0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 249,2** | **1 168,3** | **+80,9** | | **0400-Национальная экономика** | **13 578,9** | **8 625,3** | **+4 953,6** | | **0500-Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0,0** | **422,6** | **-422,6** | | **0700-Образование** | **90 474,5** | **90 525,6** | **-51,1** | | **0800-Культура и кинематография** | **13 468,2** | **12 384,8** | **+1 083,4** | | **1000-Социальная политика** | **27 535,4** | **43 291,2** | **-15 755,8** | | **1100-Физическая культура и спорт** | **164,7** | **3 532,6** | **-3367,9** | | **1200- Средства массовой информации** | **1 260,7** | **1 225,1** | **+35,6** | | **1400- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **19 866,9** | **18 714,2** | **+1 152,7** | | **И Т О Г О** | **181 008,2** | **192 608,4** | **-11600,2** |   По отношению к соответствующему периоду прошлого года расходы бюджета муниципального района «Ферзиковский район» снизились на **11 600,2** тыс.руб. Наибольший рост расходов по отношению к соответствующему периоду прошлого года отмечается по разделам функциональной классификации расходов «Национальная экономика» на **4 953,6** тыс.руб., «Культура и кинематография» на **1 083,4** тыс.руб., «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на **1 152,7** тыс.руб. В наибольшем объеме снизились расходы по разделам функциональной классификации расходов «Социальная политика» на **15 755,8** тыс.руб., «Физическая культура и спорт» на **3367,9** тыс.руб..  Согласно представленной пояснительной записки рост расходов по отношению к соответствующему периоду прошлого года вызван увеличением расходов на зимнее содержание дорог, ростом расходов на муниципальных маршрутах, ростом заработной платы. Снижение расходов объясняется передачей части социальных выплат в Отделение Социального фонда России с 01.01.2024 года, расходы на обеспечение деятельности МКУ «Спортивная школа» в 2024 году осуществляются в рамках подраздела 0700 «Образование» в связи с изменением принадлежности учреждения к дополнительному образованию.    Исполнение бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2024 года в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета отражен в таблице №4.  Таблица №4 (тыс.руб.)   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование главных распорядителей | Уточненные бюджетные ассигнова-ния на 2024 год | Исполнено за 1-й кв. 2024г | % исполнения  *к уточненным бюджетным ассигнованиям* | Исполнено за 1-й кв. 2023г | 1 кв.2024г. в сравнении с  1 кв.2024г. | | | (+,-) | % | | **056- Отдел развития социальной сферы МР «Ферзиковский район»** | **103 634,4** | **19 063,9** | **18,4** | **20 810,8** | **-1 746,9** | **91,6** | | **075- Отдел образования молодежной политики и охраны прав детства МР «Ферзиковский район»** | **813 628,6** | **84 109,9** | **10,3** | **84 681,8** | **-571,9** | **99,3** | | **350- Администрация МР «Ферзиковский район»** | **186 109,8** | **28 732,7** | **15,4** | **22 488,3** | **+6 244,4** | **127,8** | | **825- Отдел финансов МР «Ферзиковский район»** | **67 089,6** | **21 047,6** | **31,4** | **19 834,7** | **+1 212,9** | **106,1** | | **826- Отдел социальной защиты населения МР «Ферзиковский район»** | **80 930,8** | **21 075,9** | **26,0** | **38 683,9** | **-17 608,0** | **54,5** | | **828- Отдел аграрной политики и социального обустройства села МР «Ферзиковский район»** | **6 685,3** | **1099,0** | **16,4** | **847,5** | **+251,5** | **129,7** | | **829- муниципальное учреждение муниципального района «Ферзиковский район» «Редакция газеты Ферзиковские вести»** | **6 072,1** | **1 260,7** | **20,8** | **1 225,1** | **+35,6** | **102,9** | | **830- Отдел опеки и попечительства МР «Ферзиковский район»** | **17 056,4** | **4 347,4** | **25,5** | **3 750,2** | **+597,2** | **115,9** | | **831- Контрольно-счетный орган МР «Ферзиковский район»** | **2758,2** | **271,9** | **9,9** | **286,0** | **-14,1** | **95,1** | | **ИТОГО** | **1 283 965,3** | **181 008,2** | **14,1** | **192 608,4** | **- 11 600,2** | **94,0** |   В разрезе главных распорядителей средств бюджета муниципального района «Ферзиковский район» наименьший процент исполнения за 1 квартал 2024 года, по отношению к уточненным бюджетным ассигнованиям, отмечается:   * Контрольно-счетный орган МР «Ферзиковский район» - **9,9%;** * Отдел образования молодежной политики и охраны прав детства МР «Ферзиковский район» - **10,3**%; * Администрация МР «Ферзиковский район»- **15,4**%.   По сравнению с соответствующим периодом прошлого года в наибольшем объеме снизились расходы бюджета муниципального района «Ферзиковский район» по следующим главным распорядителям:   * Отдел социальной защиты населения МР «Ферзиковский район» - на **17608,0** тыс.руб. – **45,5%;**   Наибольший рост расходов по отношению к соответствующему периоду прошлого года отмечается по   * Администрации МР «Ферзиковский район» - на **6244,4** тыс.руб. – **27,8%.**   Согласно представленной пояснительной записки причинами низкого процента исполнения утвержденных бюджетных ассигнований являются: наличие вакантных должностей, экономия при проведении закупок конкурентными способами, расходы запланированы на последующие периоды. Снижение расходов отмечается в связи с передачей полномочий по осуществлению социальных выплат в Отделение Социального фонда России, осуществление в соответствующем периоде прошлого года закупки музыкальных инструментов и оборудования в Школу искусств. Причинами роста расходов в отчетном периоде по отношению к соответствующему периоду прошлого года названы – увеличение расходов на зимнее содержание дорог, индексация социальных выплат и заработной платы, увеличение объема дотации.  Общий объём расходов по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» утверждён решением о бюджете №361 в сумме **134 122,6** тыс. руб. (с учетом изменений и дополнений). В сумму межбюджетных трансфертов входят:   * Иные межбюджетные трансферты» - **75 344,0** тыс.руб.; * Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – **58 778,6** тыс.руб.   За 1-ый квартал 2024 года исполнение по межбюджетным трансфертам составило **31 679,1** тыс.руб., что составляет **23,6** % утверждённого плана.  Информация об исполнении межбюджетных трансфертов за 1-ый квартал 2024 года отражена в таблице №5.  Таблица №5 тыс.руб.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Наименование | Уточненный объем межбюджетных трансфертов на 2024 год | Исполнено за 1-й кв. 2024г. | % исполнения (к уточненным показателям) | | **Иные межбюджетные трансферты по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья** | **45,0** | **0,0** | **0,0** | | **Иные межбюджетные трансферты на осуществление дорожной деятельности** | **70 381,7** | **10 532,8** | **15,0** | | **Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий в области земельных отношений** | **238,0** | **0,0** | **0,0** | | **Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по осуществлению муниципального жилищного контроля** | **30,0** | **0,0** | **0,0** | | **Иные межбюджетные трансферты на организацию и содержание мест захоронений** | **75,0** | **0,0** | **0,0** | | **Иные межбюджетные трансферты на организацию сбора и вывоза бытовых отходов и мусора** | **150,0** | **0,0** | **0,0** | | **Иные межбюджетные трансферты на создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселений услугами организаций культуры (в части содержания здания ЦКР)** | **2604,1** | **1279,3** | **49,1** | | **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в рамках исполнения полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета** | **58 778,6** | **19 592,9** | **33,3** | | **Иные межбюджетные трансферты на стимулирование Глав администраций сельских поселений МР «Ферзиковский район»** | **1820,2** | **274,1** | **15,1** | | **Иные межбюджетные трансферты, передаваемые для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | | **ВСЕГО** | **134 122,6** | **31 679,1** | **23,6** |   Бюджет муниципального района «Ферзиковский район» на 2024 год основан на внедрении муниципальных (ведомственных) программ и непрограммных расходов в управлении муниципальным образованием.  В отчетном периоде 2024 года в муниципальном районе «Ферзиковский район» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 20 муниципальных программ.  Решением о бюджете № 361 (с учетом изменений и дополнений) объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных (ведомственных) программ в 2024 году утвержден в объеме **1 279 617,3** тыс.руб.    Распределение бюджетных ассигнований и исполнение за 1 квартал 2024 года в разрезе муниципальных (ведомственных) программ рассмотрено в таблице №6.  Таблица №6 (тыс.руб.)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Наименование муниципальных программ | Уточненные бюджетные ассигнования на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2024г. | % исполнения к уточненным показателям | | **МП «Развитие образования на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **813 198,9** | **84 012,5** | **10,3** | | **МП «Социальная защита и поддержка населения на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **96 658,4** | **25 148,9** | **26,0** | | **МП «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном районе «Ферзиковский район»** | **2313,8** | **2205,0** | **95,3** | | **МП «Безопасность жизнедеятельности населения на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **7950,8** | **1188,5** | **14,9** | | **МП «Развитие культуры на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **84 257,3** | **15 924,7** | **18,9** | | **МП «Развитие системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **150,0** | **0,0** | **0,0** | | **МП «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **21 426,5** | **4 249,5** | **19,8** | | **МП «Кадровые ресурсы в муниципальном районе «Ферзиковский район»** | **12 336,5** | **2 659,4** | **21,6** | | **МП «Развитие дорожного хозяйства на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **72 572,6** | **10 732,8** | **14,8** | | **МП «Развитие сельского хозяйства на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **5 461,8** | **863,7** | **15,8** | | **МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **29 717,1** | **0,0** | **0,0** | | **МП «Управление имущественным комплексом и земельными ресурсами на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **10 506,5** | **1 677,8** | **16,0** | | **МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **1 510,7** | **0,0** | **0,0** | | **МП «Совершенствование системы управления общественными финансами «Ферзиковского района»** | **66 070,1** | **20 829,5** | **31,5** | | **МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном районе «Ферзиковский район»** | **41 186,0** | **8 062,1** | **19,6** | | **ВЦП «Развитие потребительской кооперации на территории муниципального района «Ферзиковский район»** | **250,0** | **0,0** | **0,0** | | **ВЦП «Противодействие злоупотреблению наркотиками в муниципальном районе «Ферзиковский район» на 20234-2028 годы** | **60,0** | **0,0** | **0,0** | | **ВЦП «Поддержка и развитие районной газеты «Ферзиковские вести»** | **6 072,1** | **1 260,7** | **20,8** | | **МП «Поддержка и развитие транспортного обслуживания населения на территории «Ферзиковского района** | **7 868,2** | **1812,6** | **23,0** | | **МП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории муниципального района «Ферзиковский район» Калужской области»** | **50,0** | **0,0** | **0,0** | | **ИТОГО** | **1 279 617,3** | **180 627,7** | **14,1** |   Кассовое исполнение расходов по программам сложилось в сумме **180 627,7** тыс. руб., что оставило соответственно **14,1 %** уточнённого плана.  Как видно из представленной таблицы, в отчётном периоде не производились расходы на реализацию шести муниципальных программ.  **Анализ расходования средств резервного фонда администрации муниципального района «Ферзиковский район» за 1-й квартал 2024 года.**  Решением о бюджете № 361 в составе расходов местного бюджета на 2024 год утвержден резервный фонд администрации муниципального района «Ферзиковский район» в сумме **100,0** тыс. руб.  Согласно данным представленного отчета об исполнении бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2024 г. средства резервного фонда не использовались.  **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района «Ферзиковский район».**  Бюджет муниципального района «Ферзиковский район» в отчетном периоде текущего года исполнен с **профицитом** (превышением доходов над расходами) в размере **28229,4** тыс.руб. при утвержденном **дефиците** бюджета **39766,5** тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в объеме **39766,5** тыс.руб.  **КСО МР «Ферзиковский район» отмечает, что годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены с нарушением п.134 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», а именно сумма плановых показателей источников финансирования бюджета отраженная в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» не соответствует плановому показателю доходов бюджета, утвержденному Решением о бюджете №361 (с учетом изменений и дополнений).**  **Отраженный в Приложении №5 к Постановлению администрации (исполнительно-распорядительного органа) муниципального района «Ферзиковский район» от 22.04.2024 №158 «Об исполнении бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2024 года» утвержденный объем источников финансирования дефицита бюджета в объеме 39766526,07 руб. не соответствует объему источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год, утвержденному Решением о бюджете №361(с учетом изменений и дополнений).**  **Муниципальный долг и муниципальные гарантии муниципального района «Ферзиковский район»**  Проектом районного бюджета на 2024 год утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме **2 200 000,00** руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям **0,00** руб., что соответствовало требованиям ст.107 Бюджетного кодекса РФ. В течении отчетного периода и на отчетную дату 01.04.2024 муниципальный долг составил **2 200 000,00** руб., что не превышает утвержденные значения. Заемные средства в отчетном периоде не привлекались. Погашение задолженности по бюджетным кредитам не производилось.  **Выводы и предложения:**  Рассмотрев отчет об исполнении бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2024г., утвержденный постановлением администрации муниципального района «Ферзиковский район» от 22.04.2024г. № 158 «Об исполнении бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2024 года», Контрольно-счетный орган муниципального района «Ферзиковский район» отмечает:  - доходы бюджета за отчётный период составили **209237,6** тыс. руб. или **16,8%** к уточнённым годовым назначениям. Рост по отношению к 1 кварталу 2023 года составил **30436,5** тыс.руб.;  - расходы бюджета исполнены в сумме **181008,2** тыс. руб. или **14,1 %** уточненных бюджетных ассигнований на 2024 год. Снижение расходов к 1 кварталу 2023 года составило **11 600,2** тыс.руб.;  - бюджет за 1-й квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме **28 229,4** тыс. руб.  В 1 квартале 2023 года доходы бюджета муниципального района «Ферзиковский район» исполнены за счет поступления налоговых и неналоговых доходов на **42,3%.** В 1-ом квартале 2023 года данный показатель составлял **30,2%.** В 1 квартале 2024 года рост на **17,0%** доходов муниципального района «Ферзиковский район» по отношению к соответствующему периоду прошлого года произошло по причине роста объемов налоговых и неналоговых доходов.  Расходы в течении 1 квартала 2024 года не осуществлялись по следующим подразделам функциональной классификации расходов: функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований, судебная система ,резервные фонды, гражданская оборона, общеэкономические вопросы, связь и информатика, жилищное хозяйство, коммунальное хозяйство, благоустройство, охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания, обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга.  Низкий процент исполнения плановых годовых назначений в 1 квартале 2024 года наблюдается по подразделам функциональной классификации расходов другие вопросы в области национальной экономики, дошкольное образование, молодежная политика.  По отношению к соответствующему периоду прошлого года наибольший рост расходов бюджета муниципального района «Ферзиковский район» произошел по разделам «Национальная экономика» на **4 953,6** тыс.руб., «Культура и кинематография» на **1 083,4** тыс.руб., «Межбюджетные трасферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на **1 152,7** тыс.руб. В наибольшем объеме снизились расходы по разделам функциональной классификации расходов «Социальная политика» на **15755,8** тыс.руб., «Физическая культура и спорт» на **3367,9** тыс.руб.  В разрезе главных распорядителей средств бюджета муниципального района «Ферзиковский район» наименьший процент исполнения за 1 квартал 2024 года, по отношению к уточненным бюджетным ассигнованиям, отмечается по Контрольно-счетному органу муниципального района «Ферзиковский район», Отделу образования, молодежной политики и охраны прав детства МР «Ферзиковский район» и Администрации МР «Ферзиковский район».  По сравнению с соответствующим периодом прошлого года в наибольшем объеме снизились расходы бюджета муниципального района «Ферзиковский район» по следующим главным распорядителям – Отдел социальной защиты населения МР «Ферзиковский район».  Наибольший рост расходов по отношению к соответствующему периоду прошлого года отмечается по следующим главным распорядителям – Администрация МР «Ферзиковский район».  В отчётном периоде не производились расходы на реализацию шести муниципальных программ.  Согласно представленной пояснительной записки, рост доходов объясняется увеличением МРОТа с января 2024 года, ростом заработной платы работников бюджетной сферы, изменением сроков зачисления платежей по налогу на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ по сравнению с 1 кварталом 2023 года, ростом объемов реализации подакцизной продукции, изменениями условий договоров по срокам оплаты арендной платы Снижение объема поступлений налога на имущество связано с погашением в соответствующем периоде прошлого года задолженности ОАО «Племзавод Октябрьский» за предшествующие периоды, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в связи со снижением посещаемости детских учреждений, доходов от продажи материальных и нематериальных активов в связи со снижением количества выкупов земельных участков в собственность на территории района в отчетном периоде.  Согласно представленной пояснительной записки, рост расходов по отношению к соответствующему периоду прошлого года вызван увеличением расходов на зимнее содержание дорог, ростом расходов на муниципальных маршрутах, ростом заработной платы. Снижение расходов объясняется передачей части социальных выплат в Отделение Социального фонда России с 01.01.2024 года, расходы на обеспечение деятельности МКУ «Спортивная школа» в 2024 году осуществляются в рамках подраздела 0700 «Образование» в связи с изменением принадлежности учреждения к дополнительному образованию.  Согласно представленной пояснительной записки, причинами низкого процента исполнения утвержденных бюджетных ассигнований являются: наличие вакантных должностей, экономия при проведении закупок конкурентными способами, расходы запланированы на последующие периоды. Снижение расходов отмечается в связи с передачей полномочий по осуществлению социальных выплат в Отделение Социального фонда России, осуществление в соответствующем периоде прошлого года закупки музыкальных инструментов и оборудования в Школу искусств. Причинами роста расходов в отчетном периоде по отношению к соответствующему периоду прошлого года названы – увеличение расходов на зимнее содержание дорог, индексация социальных выплат и заработной платы, увеличение объема дотации.  **КСО МР «Ферзиковский район» отмечает, что годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу «Доходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены с нарушением п.134 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», а именно сумма плановых показателей доходов бюджета, источников финансирования бюджета отраженная в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» не соответствует плановому показателю доходов бюджета, утвержденному Решением о бюджете №361 (с учетом изменений и дополнений).**  **Отраженный в Приложении №5 к Постановлению администрации (исполнительно-распорядительного органа) муниципального района «Ферзиковский район» от 22.04.2024 №158 «Об исполнении бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2024 года» утвержденный объем источников финансирования дефицита бюджета в объеме 39 766 526,07 руб. не соответствует объему источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год, утвержденному Решением о бюджете № 361.**    **Контрольно-счетный орган муниципального района «Ферзиковский район» рекомендует:**  **- бюджетный процесс осуществлять в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и иными действующими нормативно-правовыми актами;**  **- в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года (ф.0503117) в графе 4 по разделам «Доходы бюджета» ,** **«Источники финансирования дефицита бюджета» годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год отразить в соответствии с требованиями п.134 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и плановыми показателями доходов бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, утвержденным Решением Районного Собрания муниципального района «Ферзиковский район» от 20 декабря 2023 года № 361 «О бюджете муниципального района «Ферзиковский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;**  **-** **внести изменения** **в приложение №5 к Постановлению администрации (исполнительно-распорядительного органа) муниципального района «Ферзиковский район» от 22.04.2024 №158 «Об исполнении бюджета муниципального района «Ферзиковский район» за 1 квартал 2024 года», отразив утвержденный объем источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год в размере, утвержденном Решением Районного Собрания муниципального района «Ферзиковский район» от 20 декабря 2023 года № 361 «О бюджете муниципального района «Ферзиковский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**      Председатель  Контрольно-счетного органа  муниципального района «Ферзиковский район» Т.В.Алютина |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |