

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
БАЛЕЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

ул. Ленина, д.24, г. Бaley, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,  
E-mail: kspbaley@yandex.ru

---

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
*на отчет об исполнении бюджета муниципального района  
«Балейский район» за 1 квартал 2024 года*

28.10.2024 г.

№ 21-24/ЭАМ-ИБ-КСП

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2024 года проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 2 ст. 35 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Балейского муниципального округа», п. 1.8 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2024 года, в соответствии со статьей 35 Положения о бюджетном процессе, утвержден постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 04 июля 2024 года № 446 и представлен в Контрольно-счетную палату с необходимым пакетом документов 24.10.2024 года.

В ходе проведения экспертизы отчета использованы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Устав Балейского муниципального округа Забайкальского края.
3. Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», утвержденное решением Совета муниципального района «Балейский район».
4. Решение Совета муниципального района «Балейский район» от 22.12.2023 г. №343 «О бюджете МР «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями).
5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2024 года.

**2. Общая характеристика бюджета**

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2024 год утвержден решением Совета муниципального района «Балейский район» от 22.12.2023 г. №343

«О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам в сумме 779 533 650 рублей 94 копеек, по расходам в сумме 776 278 197 рублей 74 копеек. Профицит бюджета запланирован в объеме 3 255 453 рублей 20 копеек. Решением Совета муниципального района «Балейский район» от 26.03.2024 года № 364 были внесены изменения в бюджет района. Общий объем доходов на 2024 год утвержден в сумме **897 631 057** рублей 60 копеек, общий объем расходов – в сумме **961 236 707** рублей 52 копейки, дефицит бюджета района в сумме 63 605 649 рублей 92 копеек.

В соответствии с ч. 3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ в процессе исполнения бюджета были еще внесены изменения на сумму **16 798 300** рублей 00 копеек в доходную и расходную части бюджета за счет безвозмездных поступлений.

Уточненный объем доходов бюджета района составил **914 429 357** рублей 60 копеек, расходов – **978 035 007** рублей 52 копеек, дефицит бюджета в сумме **63 605 649** рублей 92 копеек.

### 3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2024 года составили 186 276 566 рублей 65 копеек, или 20,4 % от годового объема уточненных назначений по доходам, что на 49 172 746 рублей 98 копеек, или на 20,9 % ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2023 года.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2024 года:

налоговые доходы – 27,2 %, неналоговые доходы – 2,3 %, безвозмездные поступления – 70,5 %.

Увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 1 квартале 2024 года по сравнению с поступлениями за 1 квартал 2023 года составило 27 728 580 рублей 01 копеек, или в 2 раза.

Анализ исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по доходам по состоянию на 01.04.2024 г. представлен в Таблице № 1.

Таблица №1

Наименование	Исполнение на 01.04.2023г. руб.	2024 г. уточн. план	Исполнение на 01.04.2024 г.			Структура	
			руб.	к плану на год, %	к факту 2023, %	2023 в %	2024 в %
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	27 229 652,50	338 237 123,10	54 958 232,51	16,2	в 2 раза	11,6	29,5
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	22 249 860,79	317 673 962,10	50 575 239,62	15,9	в 2,3 раза	9,5	27,2
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ Налог на доходы физических лиц	17 662 113,73	237 760 600,00	43 914 697,11	18,5	в 2,5 раза	7,5	23,6
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	3 092 587,44	12 998 662,10	3 305 635,93	25,4	106,9	1,3	1,8
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	492 158,03	8 417 200,00	2 818 239,13	33,5	в 5,7 раз	0,2	1,5
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ Налог на	600 651,04	56 497 500,00	126 483,12	0,2	21,1	0,3	0,1

добычу полезных ископаемых							
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	402 350,55	2 000 000,00	410 184,33	20,5	101,9	0,2	0,2
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>4 979 791,71</b>	<b>20 563 161,00</b>	<b>4 382 992,89</b>	<b>21,3</b>	<b>88,0</b>	<b>2,1</b>	<b>2,3</b>
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	1 233 714,82	2 799 161,00	753 301,10	26,9	61,1	0,5	0,4
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	478 559,84	1 000 000,00	128 788,99	12,9	26,9	0,2	0,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2 827 949,40	15 114 000,00	2 955 717,49	19,6	104,5	1,2	1,6
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	31 754,13	0,00	226 202,36	0,0	в 7 раз	0,0	0,1
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	194 744,02	1 250 000,00	188 565,39	15,1	96,8	0,1	0,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	213 069,50	400 000,00	130 417,56	32,6	61,2	0,1	0,1
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>208 219 661,13</b>	<b>576 192 234,50</b>	<b>131 318 334,14</b>	<b>22,8</b>	<b>63,1</b>	<b>88,4</b>	<b>70,5</b>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	208 242 009,13	593 536 924,85	149 270 364,36	25,1	71,7	88,4	80,1
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	81 923 800,00	176 577 100,00	64 753 100,00	36,7	79,0	34,8	34,8
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	30 883 891,89	25 980 424,85	4 169 885,36	16,0	13,5	13,1	2,2
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	76 904 421,48	350 527 400,00	76 450 534,17	21,8	99,4	32,6	41,0
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	18 529 895,76	40 152 000,00	3 896 844,83	9,7	21,0	7,9	2,1
ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ 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	0,00	0,00	- 607 339,87	0,0	0,0		- 0,3
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	- 22 348,00	- 17 344 690,35	- 17 344 690,35	100,0	св. 100,0	0,0	- 9,3
<b>ИТОГО ДОХОДОВ:</b>	<b>235 449 313,63</b>	<b>914 429 357,60</b>	<b>186 276 566,65</b>	<b>20,4</b>	<b>79,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

3.2. **Налоговые доходы** бюджета района за 1 квартал 2024 года по данным представленного отчета составили 50 575 239 рублей 62 копеек, или 15,9 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 28 325 378 рублей 83 копеек, или в 2,3 раза выше объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2023 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 86,8 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 6,5 %, налоги на совокупный доход – 5,6 %, налог на

добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ) – 0,3 %, государственная пошлина – 0,8 %.

Исполнение бюджетных назначений по НДСПИ составило 43 914 697 рублей 11 копеек, или 18,5 % от годового объема плановых назначений, что на 26 252 583 рублей 38 копеек, или в 2,5 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Доходы от акцизов поступили в сумме 3 305 635 рублей 93 копейки, или на 25,4% от годового объема плановых назначений, что на 213 048 рублей 49 копеек, или на 6,9 % выше поступлений за 1 квартал 2023 года.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 2 818 239 рублей 13 копеек, или на 33,5 % от годовых назначений, что на 2 326 081 рублей 10 копеек, или в 5,7 раз выше поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по НДСПИ составило 126 483 рублей 12 копеек, или 0,2 % от годового объема плановых назначений, что на 474 167 рублей 92 копеек, или на 78,9 % ниже поступлений за 1 квартал 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 410 184 рублей 33 копеек, или 20,5 % от годового объема плановых назначений, что на 7 833 рублей 78 копеек, или на 1,9 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

**3.3. Неналоговые доходы** бюджета за 1 квартал 2024 года составили 4 382 992 рублей 89 копеек, или 21,3 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 596 798 рублей 82 копеек, или на 12,0 % ниже объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2023 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 17,2%, платежи при пользовании природными ресурсами – 2,9 %, доходы от оказания платных услуг – 67,4 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 5,2 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,3 %, прочие неналоговые доходы – 3,0 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 753 301 рублей 10 копеек, или 26,9 % от годового объема плановых назначений, что на 480 413 рублей 72 копеек, или на 38,9 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам при пользовании природными ресурсами составило 128 788 рублей 99 копеек, или 12,9 % от годового объема плановых назначений и на 349 770 рублей 85 копеек, или на 73,1 % ниже поступлений за 1 квартал 2023 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг составило 2 955 717 рублей 49 копеек, или на 19,6 % от годовых бюджетных назначений, что на 127 768 рублей 09 копеек, или на 4,5 % выше, чем за 1 квартал 2023 года.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 226 202 рублей 36 копеек (в плане на 2024 год доходы не предусматривались), что на 194 448 рублей 23 копейки, или в 7 раз выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 188 565 рублей 39 копеек, или 15,1 % от годового объема плановых назначений, что на 6 178 рублей 63 копейки, или на 3,2 % ниже поступлений за 1 квартал 2023 года.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 130 417 рублей 56 копеек, или на 32,6 % от плановых назначений на 2024 год, что на 82 651 рублей 94 копеек, или на 38,8 % ниже поступлений за 1 квартал 2023 года.

**3.4. Безвозмездные поступления** в бюджет района за 1 квартал 2024 года составили 131 318 334 рублей 14 копеек, или 22,8 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 76 901 326 рублей 99 копеек, или на 36,9% ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 64 753 100 рублей, или 36,7 % от утвержденного годового объема плановых назначений, что на 17 170 700 рублей, или на 21,0 % ниже поступлений за 1 квартал 2023 года.

Исполнение по субсидиям составило 4 169 885 рублей 36 копеек, или на 16,0 % от уточненного плана на год, что на 26 714 006 рублей 53 копеек, или на 86,5 % ниже поступлений за 1 квартал 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету района составило 76 450 534 рублей 17 копеек, или 21,8 % от годовых бюджетных назначений. В сравнении с 1 кварталом 2023 года субвенций в бюджет района поступило на 453 887 рублей 31 копеек меньше (на 0,6 %).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет района в сумме 3 896 844 рублей 83 копеек, или на 9,7 % от годового плана, что на 14 633 050 рублей 93 копеек, или на 79,0 % меньше, чем в 1 квартале 2023 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных бюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 17 344 690 рублей 35 копеек.

#### 4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета района за 1 квартал 2024 года составили 234 640 723 рублей 75 копеек, или 24,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 749 774 рублей 52 копеек, или на 0,7 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2023 года.

Анализ исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по расходам по состоянию на 01.04.2024 г. представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование	исполнение на 01.04.2023г. руб.	2024 г. уточн. план	Исполнение на 01.04.2024 г.			Структура	
			руб.	к плану на год, %	к факту 2023, %	2023 в %	2024 в %
<b>01. Общегосударственные вопросы</b>	<b>9 780 159,51</b>	<b>70 861 505,88</b>	<b>12 920 652,73</b>	<b>18,2</b>	<b>132,1</b>	<b>4,2</b>	<b>5,5</b>
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (0102)	129 874,33	1 190 960,89	507 986,18	42,6	в 4 раза	0,1	0,2

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	271 072,23	1 458 475,68	361 560,51	24,9	133,4	0,2	0,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104)	3 372 803,06	11 637 884,94	3 304 417,59	28,4	98,0	1,4	1,4
Судебная система (0105)	0,00	7 800,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106)	1 492 760,32	6 911 418,75	1 994 885,87	28,9	133,6	0,6	0,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)	0,00	2 672 000,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды (0111)	0,00	1 359 665,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы (0113)	4 513 649,57	45 623 300,62	6 751 802,58	14,8	149,6	1,9	2,9
<b>02. Национальная оборона</b>	<b>0,00</b>	<b>830 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203)	0,00	830 000,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>1 238 238,63</b>	<b>4 637 421,15</b>	<b>1 497 273,90</b>	<b>32,3</b>	<b>120,9</b>	<b>0,5</b>	<b>0,6</b>
Гражданская оборона (0309)	1 225 284,98	4 387 421,15	1 448 460,90	33,0	118,2	0,5	0,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310)	0,00	150 000,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)	12 953,65	100 000,00	48 813,00	48,8	в 4 раза	0,0	0,0
<b>04. Национальная экономика</b>	<b>237 020,00</b>	<b>24 934 387,47</b>	<b>1 058 177,40</b>	<b>4,2</b>	<b>в 4,5 раза</b>	<b>0,1</b>	<b>0,5</b>
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	235 020,00	1 390 600,00	946 250,00	68,0	в 4 раза	0,1	0,5
Дорожное хозяйство (0409)	0,00	23 342 987,47	16 428,40	0,1	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	2 000,00	200 800,00	95 499,00	47,5	св. 100	0,0	0,0
<b>05. Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>599 500,00</b>	<b>7 734 032,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>0,6</b>	<b>8,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>
Коммунальное хозяйство (0502)	599 500,00	650 000,00	50 000,00	7,7	8,3	0,3	0,0
Благоустройство (0503)	0,00	7 084 032,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>06. Охрана окружающей среды</b>	<b>0,00</b>	<b>348 850,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Другие вопросы в области окружающей среды (0605)	0,00	348 850,86	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>07. Образование</b>	<b>183 403 655,58</b>	<b>743 206 088,96</b>	<b>174 385 143,87</b>	<b>23,5</b>	<b>95,1</b>	<b>78,8</b>	<b>74,3</b>
Дошкольное образование (0701)	28 553 216,51	147 893 550,96	28 303 554,22	19,1	99,1	12,3	12,1
Общее образование (0702)	101 050 051,53	308 915 071,77	66 963 171,70	21,7	66,3	43,4	28,5
Дополнительное образование детей (0703)	5 244 932,63	16 423 354,79	5 232 966,57	31,9	99,8	2,2	2,2
Другие вопросы в области образования (0709)	48 555 454,91	269 974 111,44	73 885 451,38	27,4	152,2	20,9	31,5
<b>08. Культура, кинематография</b>	<b>8 632 208,91</b>	<b>32 351 462,04</b>	<b>11 593 416,08</b>	<b>35,8</b>	<b>134,3</b>	<b>3,7</b>	<b>4,9</b>
Культура (0801)	7 052 395,14	26 792 516,31	9 166 184,02	34,2	130,0	3,0	3,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804)	1 579 813,77	5 558 945,73	2 427 232,06	43,7	153,6	0,7	1,0
<b>10. Социальная политика</b>	<b>2 942 138,56</b>	<b>13 782 984,86</b>	<b>3 216 150,81</b>	<b>23,3</b>	<b>109,3</b>	<b>1,3</b>	<b>1,4</b>
Пенсионное обеспечение (1001)	764 685,08	3 461 034,86	865 291,64	25,0	113,2	0,3	0,4
Социальное обеспечение населения (1003)	19 390,00	2 207 350,00	64 651,00	2,9	в 3 раза	0,0	0,0
Охрана семьи и детства (1004)	2 158 063,48	8 114 600,00	2 286 208,17	28,2	105,9	1,0	1,0
<b>11. Физическая культура и спорт</b>	<b>35 000,00</b>	<b>150 000,00</b>	<b>35 000,00</b>	<b>23,3</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Массовый спорт (1102)	35 000,00	150 000,00	35 000,00	23,3	100,0	0,0	0,0
<b>12. Средства массовой информации</b>	<b>574 953,22</b>	<b>1 770 870,00</b>	<b>616 203,33</b>	<b>34,8</b>	<b>107,2</b>	<b>0,2</b>	<b>0,3</b>

Периодическая печать и издательства (1202)	574 953,22	1 770 870,00	616 203,33	34,8	107,2	0,2	0,3
<b>13. Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>0,00</b>	<b>6 510,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1301)	0,00	6 510,90	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>14. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</b>	<b>25 448 074,82</b>	<b>77 420 893,40</b>	<b>29 268 705,63</b>	<b>37,8</b>	<b>115,0</b>	<b>10,9</b>	<b>12,5</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (1401)	24 849 442,41	37 865 000,00	27 184 051,38	71,8	109,4	10,8	11,6
Прочие межбюджетные трансферты (1403)	598 632,41	39 555 893,40	2 084 654,25	5,3	в 3 раза	0,1	0,9
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>232 890 949,23</b>	<b>978 035 007,52</b>	<b>234 640 723,75</b>	<b>24,0</b>	<b>100,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Дефицит (-); профицит (+)	2 558 364,40	-63 605 649,92	-48 364 157,10				

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 12 920 652 рублей 73 копеек, или 18,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 140 493 рублей 22 копеек, или на 32,1 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

- расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 507 986 рублей 18 копеек, или 42,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 378 111 рублей 85 копеек, или в 4 раза выше расходов за аналогичный период 2023 года;

- расходы на функционирование представительного органа муниципального района «Балейский район» составили 361 560 рублей 51 копеек, или 24,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 90 488 рублей 28 копеек, или на 33,4 % выше расходов за 1 квартал 2023 года;

- расходы на функционирование местной администрации составили 3 304 417 рублей 59 копеек, или 28,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 68 385 рублей 47 копеек, или на 2,0 % ниже расходов бюджета района за аналогичный период 2023 года;

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 1 994 885 рублей 87 копеек, или 28,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 502 125 рублей 55 копеек, или на 33,6 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2023 года;

- расходы на другие общегосударственные вопросы составили 6 751 802 рублей 58 копеек, или 14,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 238 153 рублей 01 копеек, или на 49,6 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2023 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

- исполнение составило 1 497 273 рублей 90 копеек, или 32,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 259 035 рублей 27 копеек, или на 20,9 % больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

Расходы произведены по подразделу 0309 «Гражданская оборона» в сумме 1 448 460 рублей 90 копеек и по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» за счет средств муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» в сумме 48 813 рублей 00 копеек.

Раздел 04 «**Национальная экономика**» - исполнение составило 1 058 177 рублей 40 копеек. Расходы в сумме 946 250 рублей произведены по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» за счет субвенции из краевого бюджета (на администрирование государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» расходы составили 16 428 рублей 40 копеек за счет МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "Балейский район на 2024 - 2026 годы".

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 95 499 рублей 00 копеек за счет средств МП "Об организации учета муниципальной собственности муниципального района "Балейский район" на 2024-2026 годы».

Раздел 05 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» - исполнение составило 50 000 рублей 00 копеек. Расходы произведены по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» за счет средств МП "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2024-2026 годы".

Раздел 07 «**Образование**» - исполнение составило 174 385 143 рублей 87 копеек, или 23,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 9 018 511 рублей 71 копеек, или на 4,9 % ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

1) Расходы на *дошкольное* образование составили 28 303 554 рублей 22 копеек, или 19,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 249 662 рублей 29 копеек, или на 0,9 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2023 года;

2) Расходы на *общее* образование составили 66 963 171 рублей 70 копеек, или 21,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 34 086 879 рублей 83 копеек, или на 33,7 % ниже расходов бюджета за 1 квартал 2023 года;

3) Расходы на *дополнительное образование детей* составили 5 232 966 рублей 57 копеек, или 31,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11 966 рублей 06 копеек, или на 0,2 % ниже расходов за 1 квартал 2023 года;

4) Расходы на *другие вопросы в области образования* составили 73 885 451 рублей 38 копеек, или 27,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 25 329 996 рублей 47 копеек, или на 52,2 % выше расходов бюджета района за 1 квартал 2023 года.



Из общих расходов на образование расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 163 327 рублей 47 копеек (по МП «Комплексная модернизация общего образования БалеЙского района на 2023-2025 годы»).

Раздел 08 «**Культура, кинематография**» - исполнение составило 11 593 416 рублей 08 копеек, или 35,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 961 207 рублей 17 копеек, или на 34,3 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2023 года.

Раздел 10 «**Социальная политика**» - исполнение составило 3 216 150 рублей 81 копейку, или 23,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 274 012 рублей 25 копеек, или на 9,3 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2023 года.

Раздел 11 «**Физическая культура и спорт**» - исполнение составило 35 000 рублей 00 копеек, или 23,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на уровне расходов бюджета за аналогичный период 2023 года, в том числе:

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «БалеЙский район» на 2020 – 2024 годы» составили 35 000 рублей.

Раздел 12 «**Средства массовой информации**» - исполнение по данному разделу составило 616 203 рублей 33 копеек, или 34,8 % уточненного плана на год, что на 41 250 рублей 11 копеек, или на 7,2 % выше расходов за 1 квартал 2023 года.

Раздел 14 «**Межбюджетные трансферты**» - кассовые расходы произведены в сумме 29 268 705 рублей 63 копеек, или на 37,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 820 630 рублей 81 копейку, или на 15,0 % выше расходов бюджета района за аналогичный период прошлого года.

## 5. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ муниципального района «БалеЙский район»

Бюджетом района на 2024 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных целевых программ, установлен в размере 10 254 118 рублей 89 копеек. Уточненный план по состоянию на 01.04.2024 г. составил 15 346 430 рублей 00 копеек.

За 1 квартал отчетного года исполнение составило 572 517 рублей 87 копеек, или 3,7 % от уточненного годового объема бюджетных назначений:

(рублей)

Наименование программы	Код программы	Утверждено на 2024 год	Уточненный объем фин-я на 2024 год	Фактически исполнено в 1 кв. 2024 г.	% исполнения
МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «БалеЙский район» на 2023-2025 годы	79601	200 000,00	100 000,00	0,00	0,0
МП Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "БалеЙский район" на 2021 - 2025 годы"	79602	20 000,00	20 000,00	0,00	0,0

МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в МР «Балейский район» на 2022-2026 годы»	79603	100 000,00	50 000,00	0,00	0,0
МП «Описание и постановка на кадастровый учет границ населенных пунктов, территориальных зон населенных пунктов муниципального района «Балейский район» на 2024-2026 годы»	79605	0,00	333 000,00	0,00	0,0
МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2021-2023 годы»	79606	500 000,00	400 000,00	50 000,00	12,5
МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2023-2025 годы»	79607	500 000,00	500 000,00	172 177,47	34,4
МП «Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района «Балейский район» на 2022-2024 годы»	79608	150 000,00	150 000,00	0,00	0,0
МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях муниципального района «Балейский район» (2023-2025 годы)	79610	500 000,00	400 000,00	0,00	0,0
МП «Развитие культуры Балейского района (2020-2024 годы)	79611	300 000,00	250 000,00	54 600,00	21,8
МП "Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2022 - 2024 годы"	79612	250 000,00	250 000,00	0,00	0,0
МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы»	79613	150 000,00	150 000,00	95 499,00	63,7
МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "Балейский район" при обращении с отходами производства и потребления (2021 - 2023г.)	79614	150 000,00	100 000,00	0,00	0,0
МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Балейский район" на 2020 - 2024 годы	79615	220 000,00	150 000,00	35 000,00	23,3
МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы»	79616	300 000,00	100 000,00	48 813,00	48,8
МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории МР «Балейский район» на 2023-2025 годы»	79617	200 000,00	150 000,00	0,00	0,0
МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в муниципальном районе "Балейский район"	79619	300 000,00	150 000,00	0,00	0,0
МП "Чистая вода" муниципального района «Балейский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2022 -2024 годы	79621	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0
МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского района на 2021-2025 годы»	79627	800 000,00	300 000,00	0,00	0,0
МП «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «Балейский район» на 2021-2023 годы»	79628	5 214 118,89	11 393 430,00	16 428,40	0,1
МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций муниципального района «Балейский район» на 222-2024 гг.»	79630	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0
МП «Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Балейский район» в 2023-2025 годах»	79632	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,0
<b>Итого</b>		<b>10 254 118,89</b>	<b>15 346 430,00</b>	<b>572 517,87</b>	<b>3,7</b>

## 6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 48 364 157 рублей 10 копеек.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 руб.

Долговые обязательства района на 1 апреля 2024 года составляют 6 510 903 рублей 00 копеек, в том числе кредиты из бюджета Забайкальского края – 6 510 903 рублей 00 копеек.

## 7. Выводы

7.1. Бюджет муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2024 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативных правовых актов муниципального района «Балейский район» о бюджете.

7.2. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 1 квартал 2024 года составили 186 276 566 рублей 65 копеек, или 20,4 % от годового объема уточненных доходов, что на 49 172 746 рублей 98 копеек, или на 20,9 % ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2023 года (уменьшение за счет безвозмездных поступлений).

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2024 года:

налоговые доходы – 27,2 %, неналоговые доходы – 2,3 %, безвозмездные поступления – 70,5 %.

*Налоговые доходы* бюджета района за 1 квартал 2024 года по данным представленного отчета составили 50 575 239 рублей 62 копеек, или 15,9 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 28 325 378 рублей 83 копеек, или в 2,3 раза выше объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2023 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 86,8 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 6,5 %, налоги на совокупный доход – 5,6 %, налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) – 0,3 %, государственная пошлина – 0,8 %.

*Неналоговые доходы* бюджета за 1 квартал 2024 года составили 4 382 992 рублей 89 копеек, или 21,3 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 596 798 рублей 82 копеек, или на 12,0 % ниже объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2023 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 17,2%, платежи при пользовании природными ресурсами – 2,9 %, доходы от оказания платных услуг – 67,4 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 5,2 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,3 %, прочие неналоговые доходы – 3,0 %.

*Безвозмездные поступления* в бюджет района за 1 квартал 2024 года составили 131 318 334 рублей 14 копеек, или 22,8 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 76 901 326 рублей 99 копеек, или на 36,9% ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2023 года.

7.3. Кассовые расходы бюджета района за 1 квартал 2024 года составили 234 640 723 рублей 75 копеек, или 24,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 749 774 рублей 52 копейки, или на 0,7 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2023 года.

7.4. Бюджет района в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 74,3 % расходов пришлось на систему образования, 4,9 % - на культуру, 1,4 % - на решение социальных вопросов, 12,5 % - на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений района.

7.5. Бюджет района за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 48 364 157 рублей 10 копеек.

Долговые обязательства района на 1 апреля 2024 года составляют 6 510 903 рублей 00 копеек.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Балейского муниципального округа



Л.И. Кузнецова