**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9 тел. 21-6-11

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 20/01-08 КСО**

на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2024 года

«29» мая 2024 г. г. Хилок

Основанием для составления данного заключения является статья 2642  Бюджетного кодекса РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», часть 1 статьи 9 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район» (далее - КСО), план работы контрольно-счётного органа муниципального района «Хилокский район», утверждённый распоряжением председателя контрольно-счётного органа муниципального района «Хилокский район» № 42-ОД от 21.12.2023 года, статья 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район».

Проект постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2024 года» Администрацией муниципального района «Хилокский район» с приложениями представлен главой муниципального района «Хилокский район» в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» 23.05.2024 г (исходящий от Администрации № 1793 от 23.05.2024 года).

1. Бюджет муниципального района на 2024 год утвержден по доходам в сумме 945191,3 тыс. руб., по расходам в сумме 943176,3 тыс. руб., и профицит в сумме 2015,0 тыс. руб., что соответствует требованиям ст. 33 Бюджетного кодекса РФ.

2. За 1 квартал 2024 года бюджет исполнен по доходам в сумме 232804,4 тыс. руб. или 22,4 % к годовым бюджетным назначениям. В общей сумме доходов бюджета доля налоговых доходов составила 28,7 %, неналоговых доходов – 1,9 %, доля безвозмездных поступлений составила 69,4 %.

3. Анализ исполнения доходов бюджета за 1 квартал 2024г. показал, что:

- налоговые доходы исполнены на 24,0 % ;

- неналоговые доходы исполнены на 62,6 %.

- безвозмездные доходы исполнены на 24,5 %.

В соответствие с данными отчёта об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года структура доходов характеризуется следующими данными:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2024 год |
| план | факт |
| Сумма | Сумма | Доля% |
| Налоговые доходы | 278245,6 | 66812,1 | 24,0 |
| Неналоговые доходы | 6 960,4 | 4359,8 | 62,6 |
| Безвозмездные поступления | 752125,5 | 161632,5 | 21,3 |
| **Всего** | **1042331,5** | **232804,4** | **22,3** |

Анализ доходов муниципального района за 1 квартал 2024 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

(Тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **код дохода** | **наименование дохода** | **1 квартал 2024 года** |
| **Уточненный план**  | **Исполнено** **доходов** | **Неисполненные назначения** | **% в общем объеме****доходов** | **%****исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **285206,0** | **71171,9** | **-214034,1** | **30,6** | **24,9** |
| **Налоговые доходы** | **278245,6** | **66812,1** | **-121 372,4** | **28,7** | **24,0** |
| 101 0200001 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 233263,0 | 52791,6 | -180471,4 | 22,7 | 22,6 |
|  103 0200001 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 24388,8 | 6202,2 | -18186,6 | 2,7 | 25,4 |
| 105 0101001 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы  | 10666,3 | 1417,5 | -9248,8 | 0,6 | 13,3 |
|  105 0200002 0000 110 | Единый налог на вменяемый доход для отдельных видов деятельности | 0,00 | 9,3 | +9,3 | 0,01 | 0,0 |
|  105 0300001 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 77,0 | 10,2 | -66,8 | 0,01 | 13,2 |
|  105 0400002 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района | 2 000,0 | 2458,8 | +458,8 | 5,3 | 122,9 |
|  107 0103001 0000 110 | Налог на добычу полезных ископаемых | 3450,5 | 2705,1 | -745,4 | 1,2 | 78,4 |
|  108 0000000 0000 000 | Государственная пошлина | 4400,0 | 1217,4 | -3182,6 | 0,5 | 27,7 |
| **Неналоговые доходы** | **6960,4** | **4359,8** | **-2600,6** | **1,9** | **62,6** |
|  111 0000000 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 3106,7 | 681,1 | -2425,6 | 0,3 | 21,9 |  |  |
| 112 0100001 0000 120 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 730,0 | 1057,0 | +327,-0 | 0,5 | 144,8 |
| 113 000000 00000 130 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 668,78 | 209,5 | -459,2 | 0,1 | 31,3 |
|  114 000000 0000 000 | Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 238,0 | 189,3 | -48,7 | 0,1 | 53,3 |
|  116 000000 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2100,0 | 2165,3 | +65,3 | 0,9 | 103,1 |
|  117 000000 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 57,6 | +57,6 | 0,03 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **752125,5** | **161632,5** | **-590493,0** | **69,4** | **21,3** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации** | **160643,3** | **40118,3** | **-120525,0** | **17,2** | **25,0** |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**  | **134495,9** | **17273,3** | **-117222,6** | **7,4** | **12,8** |
| **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **425346,2** | **98661,2** | **-326685,0** | **42,4** | **23,2** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **36640,1** | **6300,5** | **-30339,6** | **2,7** | **17,2** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,0** | **-720,8** | **0,0** | **0,0-** | **0,0** |
| **Итого доходов** | **1 042331,5** | **232804,4** | **-809527,1** | **100,0** | **22,3** |

Данные по исполнению доходной части бюджета муниципального района «Хилокский район» соответствуют форме 0503117M\_ЭКР Отчет об исполнении бюджета (месячный) муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2024 года.

**Расходы бюджета муниципального района**

Расходы бюджета района за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 246346,5 тыс. рублей при уточненном плане 1072499,1тыс. рублей, или 23,0% к уточненным бюджетным назначениям. На заработную плату и начисления на оплату труда составили 148034,9 тыс. рублей, или 60,0 процента от общей суммы расходов, коммунальные услуги в сумме 40523,5 тыс. рублей или 16,5 процента от общей суммы расходов.

Доля расходов, произведенных в рамках муниципальных программ, в 1 квартале 2024 года составила 99,8 процента от общей суммы расходов. Анализ в разрезе программ приведен в приложении № 6 к постановлению.

В соответствие с утверждённой ведомственной структурой в отчётном году исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществляло три главных распорядителя бюджетных средств – МКУ Комитет образования муниципального района, МУ Управление культуры муниципального района, МУ Комитет по финансам муниципального района, и три получатели бюджетных средств: Администрация муниципального района «Хилокский район», Совет муниципального района «Хилокский район», МКУ «Центр бухгалтерского учета и МТО» муниципального района «Хилокский район».

Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального района "Хилокский район" по главным распорядителям и получателям бюджетных средств отражен в таблице:

Таблица № 3

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код ведомства** | **Уточненные бюджетные ассигнования** | **Исполнено на 01.04.2024г.** | **% исполнения к уточненному плану** |
| 1 | 2 | 4 | 5 |  |
|  МУ Комитет по финансам Хилокского района  | 902 | 7 311,4 | 1892,1 | 25,9 |
| МУ Управление культуры муниципального района " Хилокский район" | 904 | 71841,5 | 19861,4 | 27,6 |
| МУ Администрация муниципального района "Хилокский район" | 902 | 66988,6 | 7608,9 | 11,4 |
| МКУ Комитет образования Хилокского района  | 906 | 787150,8 | 191184,1 | 24,3 |
| МКУ Центр бухгалтерского учета и МТО муниципального района "Хилокский район" | 902 | 32157,5 | 8292,8 | 25,8 |
| Совет муниципального района «Хилокский район | 902 | 172,1 | 36,5 | 21,2 |
| Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» | 902 | 1 736,1 | 421,5 | 24,3 |
| Межбюджетные трансферты перечисляемые бюджетам сельских поселений | 902 | 81429,9 | 17049,2 | 20,9 |
| **Итого расходов** |   | **1072499,1** | **246346,5** | **23,0** |

Кассовые расходы по разделам бюджетной классификации приведены в таблице.

Таблица № 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы** | **Утверждено****(Уточнённый план)****на 01.04.2024 год** | **Исполнено на 01.04.2024 год** | **Отклонение от уточненных назначений («+» - увеличение,****«-» уменьшение)** | **% исполнения в общей доле расходов** | **% исполнения к уточнённому плану** |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **71 222,0** | **54 921,6** | **-16 300,4** | **22,3** | **77,1** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 255,7 | 1 093,7 | -162,0 | 0,4 | 87,1 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 306,0 | 202,6 | -103,4 | 0,1 | 66,2 |
| 0104 Функционирование местных администраций  | 18 168,5 | 15 131,0 | -3037,5 | 6,1 | 83,3 |
| 0105 Судебная система | 2,1 | 0,0 | -2,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 9 151,5 | 7 918,9 | -1232,6 | 3,2 | 86,5 |
| 0111 Резервные фонды | 674,2 | 0,0 | -674,2 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 41 664,0 | 30 575,4 | -11 088,6 | 12,4 | 73,4 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3 989,9** | **3 086,0** | **-903,9** | **1,3** | **77,3** |
| 0309 Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 3 989,9 | 3 086,0 | -903,9 | 1,3 | 77,3 |
| **0400 Национальная экономика** | **60 784,4** | **43 580,7** | **-17 203,7** | **17,7** | **71,7** |
| 0401 Общеэкономические вопросы | 250,0 | 192,5 | -57,5 | 0,1 | 77,0 |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 1 833,7 | 1 719,1 | -114,6 | 0,7 | 93,8 |
| 0406 Водное хозяйство | 5 000,0 | 0,0 | -5 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 53 293,6 | 41 669,1 | -11 624,5 | 16,9 | 78,2 |
| 0412 Проведение комплексных кадастровых работ | 407,1 | 0,0 | -407,1 | 0,0 | 0,0 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **16 777,4** | **98,9** | **-16 678,5** | **0,04** | **0,6** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 2 197,5 | 98,9 | -2 098,6 | 0,04 | 3,4 |
| 0503 Благоустройство | 13 859,9 | 0,0 | -13 859,9 | 0,0 | 0,0 |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **800,0** | **0,0** | **-800,0** | **0,3** | **0,0** |
| **0700 Образование** | **784 906,9** | **191 494,4** | **-593 412,5** | **77,7** | **24,4** |
| 0701 Дошкольное образование | 168 543,3 | 38 569,2 | -12 9974,1 | 15,7 | 22,9 |
| 0702 Общее образование | 563 462,8 | 139 869,7 | -42 3593,1 | 56,8 | 24,8 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 34 977,4 | 9 651,3 | -25 326,1 | 3,9 | 27,6 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 150,0 | 55,0 | -95,0 | 0,03 | 36,7 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 17 782,4 | 3 349,2 | -14 433,3 | 1,4 | 18,8 |
| **0800 Культура, кинематография** | **52 625,9** | **15 044,9** | **-37 581,0** | **6,1** | **28,6** |
| 0801 Культура  | 50 427,0 | 14 534,2 | -35 892,8 | 5,9 | 28,8 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 2 198,9 | 510,7 | -1 688,2 | 0,2 | 23,2 |
| **1000 Социальная политика** | **30 008,6** | **5 470,9** | **-24 537,7** | **2,2** | **18,2** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 4 200,0 | 1 011,8 | -3 188,2 | 0,4 | 24,1 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 25 808,6 | 4 459,1 | -21 349,5 | 1,8 | 17,3 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **190,0** | **6,0** | **-184,0** | **0,01** | **3,2** |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **26,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга | 28,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **81 429,9** | **17 049,2** | **-64 380,7** | **6,9** | **20,9** |
| 1401 Дотации | 31 907,0 | 7 973,0 | -23 934,0 | 3,2 | 25,0 |
| 1403 Прочие межбюджетные трансферты |  49 522,9 | 9 076,2 | -40 446,7 | 3,7 | 18,3 |
| **Итого расходов** |  **1 072 499,1** |  **246 346,5** | **-826 152,6** | **100,0** | **23,0** |

Данные по исполнению расходной части бюджета муниципального района «Хилокский район» соответствуют форме 0503117M\_ЭКР Отчет об исполнении бюджета (месячный) муниципального района «Хилокский район» за март месяц 2024 года. Со сводной ведомостью по кассовых выплатам месячной (форма 0531815) сформированной в программной продукте «Бюджет-Смарт Про» расхождений не установлено.

**Дефицит бюджета**

Согласно проекта постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2024 года утверждён дефицит в сумме 30167,6 тыс. рублей, в том числе за счет изменения остатков средств в суме 32182,6тыс.рублей, и погашения задолженности по бюджетным кредитам в сумме 2015,0 тыс.рублей.

**Кредиторская задолженность**

Согласно представленной информации о кредиторской задолженности по учреждениям муниципального района «Хилокский район» по состоянию на 01.04.2024 года кредиторская задолженность составила 51089,5 тыс.руб. (на 01.01.2024 г- 18921,3 тыс.руб.)., в том числе по учреждениям:

МУ Администрация муниципального района «Хилокский район» - 1593,4 тыс. руб;

 МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» - 531,7 тыс. руб;

МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилоксий район» -3302,0 тыс. руб;

МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» - 43758,8 тыс. рублей (в том числе за счет краевого бюджета – 27925,5 тыс.рублей)

МКУ «Центр БУМТО» - 1782,9 тыс.руб;

Совет муниципального района «Хилокский район» -7,4 тыс. руб;

Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» - 113,3 тыс.рублей.

К уровню на начало года кредиторская задолженность на 01.04.2024 года увеличелась на 32168,2 тыс.рублей.

 Кредиторская задолженность по расходам и ее изменение отражены в таблице № 5.

 Таблица № 5

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код счета | Наименование счета | Кредиторская задолженность на 01.01.2024 | Кредиторская задолженность на 01.04.2024 | Сумма изменений, +, - |
| 1 | 12080000 | Расчеты по подотчетным лицам  | 5,1 | 124,2 | +119,1 |
| 2 | 130200000 | Расчеты по принятым обязательствам | 8 214,6 | 28 740,8 | +20 526,2 |
| 3. | 130300000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 10 701,6 | 22 188,6 | +11 487,0 |
| 4 | 130400000 | Прочие расчеты с кредиторами | 0,0 | 35,9 | +35,9 |
|  **И Т О Г О** | **18 921,3** | **51 089,5** | **+32 168,2** |

**Муниципальный долг**

В соответствие со статьёй 12 Решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 28.12.2023 года № 23.116 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года установлен в размере, не превышающем 40 процентов от утверждённого общего годового объёма доходов бюджета района без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в соответствие со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2024 г. составляет 26735,8 тыс. рублей.

**Резервный фонд местной администрации**

В соответствие с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов. В соответствие со статьёй 9 Решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 28.12.2023 года № 23.116 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» запланировано в объёме 500,0 тыс. руб.

 Исполнение за 1 квартал 2024 года по резервному фонду составило – 0,0 тыс.рублей.

**Выводы и предложения**

 1. Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 20234 года направлен в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» в соответствии со статьей 264.2 БК РФ.

 2. Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2024 год составило **232804,4 тыс.рублей** или 22,3% плановых назначений.Исполнение расходной части бюджета за 1квартал 2024 года составило **246346,5 тыс.рублей** или 23,0% плановых назначений.

 3. Представленный отчет по исполнению бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2024 года соответствует требованием бюджетного законодательства Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе. Сроки предоставления отчета соблюдены.

 ***Выполнив независимую внешнюю проверку проекта постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2024 год» и подготовив настоящее заключение, Контрольно-счётный орган муниципального района «Хилокский район» предлагает Главе муниципального района «Хилокский район» принять и утвердить постановление «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2024 года». Данное постановление разместить на сайте «Хилокского района» до 01 июля 2024 года.***

Инспектор Контрольно-счетного органа

муниципального района «Хилокский район»: Ю.А. Баранова