

**Контрольно-счетный орган
муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9

тел. 21-6-11

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 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:

Наименование показателя	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 упрощенной 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, за-	2 000,0	2458,8	+458,8	5,3	122,9

	числяемый в бюджет муниципального района					
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 0503117М_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 1072499,1 тыс. 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 соответствии 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 получателя 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 ведом- ства	Уточненные бюджетные ассигнова- ния	Исполнено на 01.04.2024г.	% исполне- ния к уточ- ненному 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 муницип- ального 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 0503117М_ЭКР Отчет об испол-

нении 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» расходований 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 сумме 32182,6 тыс. 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 увеличилась 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 сче-та	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
ИТОГО			18 921,3	51 089,5	+32 168,2

Муниципальный долг

В соответствии 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 соответствии со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

Резервный фонд местной администрации

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов. В соответствии 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 2024 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 1 квартал 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 требованиям 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

