****

**Контрольно-счетная палата**

Гагарина ул., д. 19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, Забайкальский край, 687420.

Тел./факс (30-255)2-12-30 Email:kspmog@mail.ru

ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**об итогах исполнения бюджета муниципального района**

**«Могойтуйский район» за I квартал 2024 года**

|  |  |
| --- | --- |
| 20.05.2024 года | п.Могойтуй |

### В соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район», установленными Бюджетным кодексом РФ и Положением от 10.12.2021 № 17-55 «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район»», подготовлена аналитическая записка об итогах исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за I квартал 2024 года.

При подготовке аналитической записки:

- проанализирован Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район»за I квартал 2024 года, утвержденный постановлением Администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 12.04.2024 № 167;

- в части анализа цифрового материала фактически достигнутые показатели по состоянию на 01.04.2024 сопоставлялись с показателями, утвержденными решением о бюджете района актуальным на 01.04.2024 (решение от 27.12.2023 № 27-94, далее – решение о бюджете района), а также с данными отчета об исполнении бюджета района на 01.04.2023 года;

- применен Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденный Приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» от 15.03.2013 года № 4;

- применен Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка и представление информации о ходе исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район» Забайкальского края», утвержденный Приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» от 15.05.2024 № 7.

***1. Анализ социально-экономического положения в Могойтуйском районе***

Исполнение бюджета муниципального района «Могойтуйский район» (далее – Могойтуйский район, район) в январе-апреле 2024 года происходило в относительно стабильных условиях социально-экономической ситуации.

По отрасли «**Сельское хозяйство**» наблюдается:

-динамика поголовья общественного скота по сельскохозяйственным предприятиям и малым формам хозяйствования района на 15 мая 2024 года и 15 мая 2023 года отражена в таблице № 1

Таблица № 1

(гол.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поголовья скота | на 15.05.2023 | на 15.05.2024 | Отклонение 2024/2023 | |
| в абсолютном  выражении  (+,-) | % |
| 1. | Овцекозоматки | 29589 | 24870 | -4719 | 84% |
| 2. | Объягнилось овцекозоматок | 26391 | 21173 | -5218 | 80% |
| 3. | Получено ягнят и козлят | 23995 | 20829 | -3166 | 86,8% |

Справочно: наличие овцекозоматок на 01.01.2024 года 25173 головы, из них по сельхозпредприятиям 15278 голов и по К(Ф)Х 9895 голов. Количество действующих сельскохозяйственных предприятий района -15, из них агрокооперативов – 5, сельскохозяйственных производственных кооперативов – 5, ООО -5. Количество крестьянско-фермерских хозяйств–54.

Согласно данным отчета формы 1-КФХ, предоставленного Управлением сельского хозяйства «Информация о производственной деятельности глав крестьянских (фермерских) хозяйств - индивидуальных предпринимателей за 2023 год» получено в 2023 году доходов КФХ в сумме 209790 тыс.рублей, что выше аналогичного показателя 2022 года на 40415 тыс.рублей. Из них доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов её первичной и промышленной переработки составили 178534 тыс.рублей, в том числе:

- доход от реализации продукции животноводства 127 862 тыс.рублей;

- доход от реализации продукции растениеводства 50 672 тыс.рублей.

Расходы составили 206718 тыс.рублей на производство продукции растениеводства 183799,0 центнеров и 127862 центнера продукции животноводства, использовано сельхозтехники 326 единиц.

Оборот общественного питания (без субъектов малого предпринимательства) в 1 квартале 2024 года составил 10074 тыс.рублей, что ниже показателя за 1 квартал 2023 года на 1399 тыс.рублей (в 1 квартале 2023 года – 11473 тыс.рублей). Оборот розничной торговли (без субъектов малого предпринимательства) в 1 квартале 2024 года составил 120707 тыс.рублей, что выше показателя за 1 квартал 2023 года на 31210 тыс.рублей (в 1 квартале 2023 года – 89497 тыс.рублей).

Что касается индекса потребительских цен на товары и услуги по краю в марте 2024 года по отношению к февралю текущего года составил 100,3 %, к февралю 2023 года 109,78 %. На фоне изменения курса рубля, удорожания импорта и роста потребительского спроса по данным Центробанка России инфляция по России достигла 7,72 % в марте 2024 года против 11% в ноябре 2023 года. В 2024 году увеличение размера тарифов на коммунальные услуги предусмотрено на 9,8 % после 1 июля 2024 года согласно опубликованному Минэкономом прогноза социально-экономического развития России на 2024 и плановый период 2025-2056 годов. Индекс выпуска товаров и услуг в крае по видам экономической деятельности равен 104,9 (2023 по отношению к 2022 году).

Минэкономразвития прогнозирует, что в 2024 году инфляция составит 5,1 %, при этом к 2025 году показатель должен стабилизироваться на отметке 4% и такая динамика сохраняется до 2027 года, прогнозирует министерство.

Центробанк ожидает данный показатель на уровне 4,3-4,8 %, а ключевая ставка осталась по-прежнему на уровне 16 %.

За рассматриваемый период по основным показателям, характеризующим уровень жизни и занятость населения, положение следующее.

Среднемесячная **начисленная заработная плата** в целом по району на 01.01.2024 согласно официальной публикации данных Забайкалкрайстата составила 45841,4 тыс.рублей, что на 5073,6 тыс.рублей (за 2022 год – 40 767,8 рублей).

Уровень безработицы составил на 01.10.2023 - 1,7 %, а на 01.01.2023 - 1,2 %. Численность безработных всего по району составила на 01.10.2022 - 192 человек на 01.01.2023 – 137 человек и на 01.10.2023 - 193 человека, на 01.01.2024 – 181 человек и на 01.04.2024 – 160 человек.

В районе сохраняется тенденция сокращения **численности населения**. Так, по данным предварительной оценки Забайкалкрайстата, по состоянию на 01.01.2024 численность населения района по сравнению с 01.01.2023 сократилась на 281 и составила 22380 человек, в том числе в сельской агломерации 11779 и в п.Могойтуй 10601 человек. По данным на 01.01.2023 - 22 661 человек всего, в т.ч. 10 629 человек в п.Могойтуй, на 01.01.2022 – 24 646 человек всего, в т.ч. 10714 человек в районном центре). Основными факторами, определяющими численные потери населения, являются устойчивая миграционная убыль и естественная убыль.

Количество зарегистрированных на 01.04.2024 года в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства ЮЛ – 88, ИП – 417 и 35 глав КФХ.

Подробная динамика основных параметров социально-экономического развития Могойтуйского района приведена в приложении №1 к настоящей Аналитической записке.

***2. Оценка достоверности утвержденных показателей исполнения бюджета района по состоянию на 01.04.2024***

Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 12.04.2024 № 167 отчет об исполнении бюджета района за I квартал 2024 года утвержден:

##### по доходам в сумме 272 165,1 тыс. рублей;

##### по расходам в сумме 295 205,6 тыс. рублей;

##### дефицит бюджета района в сумме 23 040,5 тыс. рублей.

##### Утвержденные правовым актом показатели соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета Могойтуйского района на 01.04.2024 года.

Показатели изменения основных параметров бюджета отражены в Приложении №2.

##### ***3. Исполнение бюджета Могойтуйского района по доходам***

**Доходы бюджета** района за I квартал 2024 года **исполнены в сумме 272 165,1 тыс. рублей**, или 22,1 % к утвержденным бюджетным назначениям. Исполнено доходной части бюджета ниже показателя аналогичного периода 2023 года на 40 208,8 тыс. рублей, или на 12,9 %, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений – на 59 681,7 тыс. рублей (на 22,1 %).

Увеличился общий объем поступлений **налоговых и неналоговых доходов** по состоянию на 01.04.2024 в сравнении с данными аналогичного периода 2023 года составило 19472,9 тыс. рублей (на 45,5 %) за счёт прироста налоговых поступлений на 19745,0 тыс.рублей.

Основное влияние на увеличение налоговых поступлений в целом к аналогичному периоду прошлого года оказали:

- налог на доходы физических лиц – на 18 616,88 тыс. рублей (с увеличением на 52,8 %) в связи с приоритетным порядком списания денежных средств с единого налогового счета, темпом роста номинальной заработной платы;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – на 297,62 тыс. рублей (с увеличением на 7 %) в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты;

- налогов на совокупный доход – на 1808,0 тыс. рублей (с увеличением на 163,3 %) в связи с ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков, кроме ЕСХН.

Наблюдается снижение поступления государственной пошлины по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 276,36 тыс. рублей за счет снижения количества юридически значимых действий, или на 29,2% и единого сельскохозяйственного налога на 52,95 тыс. рублей, или на 32,6 % за счет снижения доходов от реализации сельскохозяйственной продукции и повышения объемов расходов, отражаемых в налоговой отчетности.

Объем фактических поступлений **неналоговых доходов** в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 272,1 тыс. рублей, или на 28,7%, в основном за счет снижения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 117,1 тыс. рублей или на 24,9 %, в том числе от доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления на 163,5 тыс.рублей; штрафов, санкций, возмещения ущерба на 109,3 тыс. рублей (на 31,9 %) за счет снижения поступлений платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда.

Анализ данных представленного отчета по неналоговым поступлениям показал увеличение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 153,1 тыс. рублей. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами в 1 квартале 2024 года не поступали, в 1 квартале прошлого года данный показатель отражен в отчете об исполнении бюджета в сумме 89,0 тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления** на 01.04.2024 ниже фактических поступлений аналогичного периода прошлого года на 59 681,7 тыс. рублей, или на 22,1 %, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 33 523,4 тыс. рублей (на 35,8 %) и субсидий на 20 591,1 тыс.рублей (на 67,3 %).

В то же время наблюдается небольшой рост объема иных межбюджетных трансфертов – на 180,6 тыс. рублей или 1,9 %). Доходов бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений не поступало.

Подробный анализ исполнения доходной части бюджета района приведен в приложении № 3 к настоящей Аналитической записке.

***4.* *Исполнение бюджета Могойтуйского района по расходам***

**Расходы районного бюджета** за I квартал 2024 года **исполнены в сумме 295205,6 тыс. рублей**, что составляет 23,9 % к утвержденным бюджетным назначениям на год. Исполнено расходной части бюджета выше аналогичного периода 2023 года на 14022,2 тыс. рублей, или на 5 %.

Анализ исполнения расходов бюджета района с учетом функциональной направленности показал приоритетное финансирование сферы образования. Доля таких расходов в общем объеме расходов районного бюджета составила 82 % в сумме 242111,66 тыс. рублей (за 1 квартал 2023 года 82,01 % в суммарном выражении 230605,07 тыс.рублей), общегосударственные вопросы – 3,3 % в сумме 9771,2 тыс.рублей (за 1 квартал 2023 года 3,4 % в сумме 9564,8 тыс.рублей), на культуру и кинематографию – 4,1 % в сумме 12057,7 тыс. рублей, на физическую культуру и спорт – 1,3 % в сумме 3970,2 тыс. рублей.

Существенная доля расходов районного бюджета в общем объеме приходится на выплату заработной платы и начисления на оплату труда (с учетом выплаты органам муниципальной власти, казенным учреждениям, субсидии автономным и бюджетным учреждениям) и оплату коммунальных услуг.

Согласно отчету формы 0503117-НП выделена субсидия бюджетному учреждению на иные цели (МОУ «Усть-Наринская СОШ») - выплату советнику директора в сумме 81,77 тыс.рублей по коду расхода по бюджетной классификации 000 0709 00 0 EВ 51790 612, а также 102,04 тыс.рублей по КБК расхода 000 0801 00 0 A2 55190 612 для библиотеки СП «Кусоча» - филиала МУК «Межпоселенческая библиотека им.Н.Очирова» по результатам конкурсного отбора муниципальных образований на реализацию мероприятий регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»), проведенным Министерством культуры 05.12.2023 года.

Подробный анализ исполнения расходной части бюджета Могойтуйского района по разделам и подразделам бюджетной классификации приведен в приложении № 4 к настоящей Аналитической записке.

***5. Реализация мероприятий муниципальных целевых программ***

В 2024 году решением о бюджете района предлагается к финансированию 17 муниципальных программ на общую сумму 4955,0 тыс. рублей (0,4 % от общей суммы утвержденных расходов бюджета района), объем расходов на непрограммную деятельность предполагается в сумме тыс. рублей (99,6 %).

За I квартал 2024 года расходы бюджета района на реализацию 17 муниципальных программ составили 301,3 тыс. рублей или 6,1 % от планового объема расходов.

Уровень исполнения за отчетный период по муниципальным программам:

- "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы" – 29,7 %, или 237,5 тыс. рублей;

- "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2018-2024 - 14,5 %, или 43,4 тыс. рублей;

- "Организация общественных работ и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске подходящей работы в муниципальном районе "Могойтуйский район" в 2023-2025 годы" – 29,2 %, или 14,6 тыс.рублей;

- "Развитие молодежной политики в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2022-2024 годы" – 4,8 %, или 2,4 тыс. рублей;

- "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района "Могойтуйский район" на 2020-2023 годы"- 0,3 %, или 3,4 тыс. рублей.

Согласно планам работ управлений администрации, остаток средств на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ освоится до конца года.

За I квартал 2024 года в Контрольно-счетную палату на финансово-экономическую экспертизу проекты изменений, вносимых в утвержденные муниципальные программы района, не направлялись.

***6. Источники финансирования дефицита. Муниципальный долг***

В целом, бюджет Могойтуйского района за I квартал 2024 года исполнен с **дефицитом** в объеме 23 040,5 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя предыдущего года (по состоянию на 01.04.2023 дефицит составлял 31 190,5 тыс. рублей).

Изменение остатков средств бюджета района на отчетную дату составило (-) 23 040,5 тыс. рублей.

***7. Предложения***

Контрольно-счетная палата муниципального района «Могойтуйский район» предлагает Администрации муниципального района «Могойтуйский район»:

- обеспечить достижение утвержденных в прогнозе социально-экономического развития Могойтуйского района показателей, заложенных в основу формирования проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- осуществлять работу по исполнению в полном объеме мероприятий, предусмотренных решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 26.12.2023 № 37-136 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и внесенными изменениями и дополнениями в решение;

- обеспечить в течение 2024 года качественный мониторинг исполнения доходной части районного бюджета с целью своевременного, и при необходимости, оперативного принятия решений о корректировке параметров бюджета района во избежание ситуации по недопоступлению доходов, осуществлять контроль за своевременностью распределения единого налогового платежа в доходы местного бюджета;

- активизировать деятельность межведомственной комиссии по мобилизации доходов в местный бюджет, контролю над соблюдением налоговой дисциплины и снижению недоимки по налоговым и обязательным платежам в бюджет;

- осуществлять на постоянной основе мониторинг расходов бюджета района в целях минимизации рисков неисполнения утвержденного объема расходов и при необходимости своевременно осуществлять корректировку утвержденных основных параметров бюджета для обеспечения достижения исполнения всех принятых бюджетных обязательств в рамках, доведенных до ГРБС лимитов бюджетных обязательств.

Приложения на 7 листах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель |  | Д.Б.Багдаева |