КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.04.2024года»**

**18 апреля 2024г. п.Балахта**

Аналитическая записка «Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.04.2024года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2024 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

**Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета   
по состоянию на 01.04.2024 года.**

Решением районного Совета депутатов от 22.12.2023г. №26-297р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 1 406 498,8 тыс. руб., по расходам в сумме 1 414 815,3 тыс. руб. с дефицитом в сумме 8316,5 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились 1 раз (Решение сессии №28-317р от 27.03.2024г.).

В процессе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2024 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2024 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2024 год составили 1 534 308,1 тыс. руб., расходы – 1 556 643,1 тыс. руб., дефицит –22335,0 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на общую сумму 127 809,3 тыс. руб. по факту поступления в бюджет.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 апреля 2024 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2024 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-марте 2024 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено % | | |
| Утвержден. бюджетные назначения на год | Исполнено  По состоянию на 01.04.2024г. | к утвержд. бюдж.  назн. на год |
| Доходы  (тыс. руб.) в т.ч.:  -налоговые и неналоговые  - безвозмездные поступления | 1 538 299,9  184 322,1  1 353 977,8 | 356 797,4  45 187,2  311 610,1 | 23,2  24,5  23,0 |
| Расходы (тыс. руб.) | 1 560 634,8 | 325 261,0 | 20,8 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) (тыс. руб.) | -22334,9 | 31536,3 |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме   
356797,4тыс. руб., или на 23,2 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 325261,0 тыс. руб., или на 20,8% от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 31536,3 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 1-ый квартал 2024 года составило 356797,4 тыс. руб., или на 23,2 % от годового плана.

Отмечается высокий рост выполнения плана по налогу на прибыль организаций на 67,6% при плановом значении 14821,1 тыс. рублей, фактическое поступление составило 10025,4 тыс. рублей.

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому за I квартал 2024 года поступление составило 20852,5 тыс. руб. или 58,3 % к общему объему поступивших налоговых доходов (35740,9тыс. рублей).

Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за I-ый квартал 2024 года составил 7700,0тыс. руб. или 81,5 % к общему объему (9446,3тыс. рублей) поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за I-ый квартал 2024 года в общем объеме поступивших доходов районного бюджета составила 87,3 %. В абсолютном значении безвозмездные поступления и составили 311610,1 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 27,7 % в абсолютном значении 165165,1 тыс. рублей, по субсидиям – 14,1% в абсолютном значении 7327,1 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -18,7% в абсолютном значении 103478,5 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам 22,3 % в абсолютном значении 32981,5 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций -0%.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Исполнение по расходам районного бюджета за I -ый квартал 2024 года составили 325261,0 тыс. руб. или, 20,8 % от утвержденного годового плана.

Исполнение расходов районного бюджета в I-ом квартале 2024 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в I-ом квартале 2024 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 53,2 % или 173 053,2 тыс. руб., расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 12,4% или 40218,8 тыс. руб., расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»-13,5 % или 43794,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов 21сферы (социальная политика, физическая культура и спорт) составил 9,6 %.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы составил 6,8 %, на жилищно-коммунальное хозяйство -0,008%, национальная экономика -4,5%.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за I квартал 2024 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 115664,9 | 22210,6 | 19,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 2603,5 | 650,9 | 25,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9070,4 | 4461,1 | 49,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 94427,7 | 14597,2 | 15,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 49483,2 | 8460,5 | 17,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 652,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 820488,9 | 173053,2 | 21,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 193528,0 | 40218,8 | 20,8 |
| 1000 | Социальная политика | 61164,4 | 12414,3 | 20,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 28919,4 | 5396,7 | 18,7 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 3,6 | 3,6 | 100,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 184629,6 | 43794,1 | 23,7 |
| **ВСЕГО** |  | **1560634,9** | **325261,0** | 20,8 |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2024 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес,% в исп. расх** |
| **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 4505,9 | 881,8 | 19,6 | 0,3 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 43093,3 | 10092,6 | 23,4 | 3,1 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 163225,3 | 35039,5 | 21,5 | 10,8 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 827988,1 | 175878,2 | 21,2 | 54,1 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 229056,5 | 50895,2 | 22,2 | 15,6 |
| Администрация Балахтинского района | 177036,9 | 30757,0 | 17,4 | 9,5 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 23550,2 | 4505,1 | 19,1 | 1,4 |
| МКУ «Балахтинский Техноцентр» | 63912,2 | 11631,3 | 18,2 | 3,6 |
| Контрольно-счетный орган | 2052,0 | 348,7 | 17,0 | 0,1 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 26214,5 | 5231,6 | 20,0 | 1,6 |
| ИТОГО | 1560634,8 | 325261,0 | 20,8 | 100,0 |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 10 главных администраторов бюджетных средств.

В ведомственной структуре расходов 90,0 % всех произведенных в I-ом квартале 2024 года расходов районного бюджета распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 175878,2тыс. руб. (54,1 %);

- Отделом культуры в размере 35039,5тыс. руб. (10,8 %);

- Финансовым управлением в размере 50895,2тыс. руб. (15,6 %).

- Администрацией Балахтинского района в размере 30757,0тыс.рублей (9,5%).

На долю остальных 6 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 10 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 3,6 % (11631,3тыс. руб.), МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»-3,1% (10092,6 тыс. рублей).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 4 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 1,6 %.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2024 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 16 муниципальных программ, по 11 из которых осуществлялось финансирование в I –ом квартале 2024 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2024 году, утвержден в сумме 1 448 915,8тыс. руб., что составляет 92,8 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам I-го квартала 2024 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 303395,3тыс. руб. или 20,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ в I квартале 2024 года представлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.**  **бюджетные назначения на 2024 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнение за 1 квартал текущего года**  **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)**  **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 865251,3 | 181173,2 | 59,7 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5516,7 | 903,4 | 0,3 |
| **03** «Развитие культуры» | 218745,5 | 44255,7 | 14,6 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 29148,4 | 5396,7 | 1,8 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХI веке» | 8314,0 | 2415,1 | 0,8 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 6060,1 | 1013,4 | 0,3 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 4880,8 | 777,0 | 0,3 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 34238,2 | 8434,6 | 2,8 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 71796,3 | 12806,7 | 4,2 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 1190,2 | 0 | 0,0 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 11058,2 | 1530,2 | 0,5 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 192478,1 | 44689,2 | 14,7 |
| **13** «Обеспечение защиты прав потребителей» | 5,0 | 0 | 0,0 |
| **14** « Мы вместе» | 78,0 | 0 | 0,0 |
| **15** « Вместе» | 60,0 | 0 | 0,0 |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 95,0 | 0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **1448915,8** | **303395,3** | **100** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» -59,7%;

- «Управление муниципальными финансами» -14,7%.

- «Развитие культуры» – 14,6 %;

Доля расходов в I–ом квартале 2024 года по 8 муниципальным программам составила от 0,3% до 4,2%, по 5 муниципальным программам исполнение составило 0,0 %.

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

Результатом исполнения районного бюджета за I-ый квартал 2024 года является профицит бюджета в размере 31536,2 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.04.2024 отсутствует.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.04.2024 года утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района от 09.04.2024г. № 356-п может быть рассмотрен Балахтинским районным Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич