Утверждаю:

Председатель Контрольно-счетного органа

Большеулуйского района

И.Н. Кравцова

«13» мая 2024 года

**Заключение**

**на отчет об исполнении районного бюджета**

**Большеулуйского района за I квартал 2024 года.**

«13» мая 2024 года № 30

1. **Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 11.10.2021г. № 25 «О Контрольно-счетном органе Большеулуйского района» (далее – КСО), пункт 1.3.1 плана работы Контрольно-счетного органа на 2024 год, ст. 36 Положения «О бюджетном процессе в Большеулуйском районе, утвержденным решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 30.09.2013 № 232 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**2.  Цель экспертизы**: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета Большеулуйского района за 1 квартал 2024 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Большеулуйского района за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Большеулуйского района от 25.04.2024 г.№ 81-п.

Проверка осуществлялась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 7 «Проведение оперативного контроля за исполнением бюджета Большеулуйского района», утвержденным распоряжением Председателя КСО от 25 января 2024 года № 13-р.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 (далее – Отчет об исполнении бюджета) представлен в КСО Администрацией Большеулуйского района с нарушением срока, установленного пунктом 5 статьи 36 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Большеулуйского районного Совета депутатов 30.09.2013 № 232.

Мероприятие проведено: с 03-13 мая 2024 года.

**Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета**

**в 1 квартале 2024 года.**

Решением Большеулуйского районного Совета депутатов от 12.12.2023г. № 133 «О бюджете муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2024 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов в сумме 744 255,7 тыс. рублей;

          Общий объем расходов в сумме 777 387,5 тыс. рублей;

Дефицит бюджета утвержден в сумме 33 131,8 тыс. рублей.

В первом квартале текущего года в решение о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов поправки в основные характеристики бюджета, в том числе доходной и расходной части бюджета не вносились.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в 1 квартале 2024 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Таблица 1.



В соответствии с п. 1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе составление и исполнение бюджета возложена на Финансовый орган Большеулуйского района.

Согласно ч. 2 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение районного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись бюджета на 01 апреля 2024 года для сверки с показателями Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года не представлена Финансово-экономическим управлением администрации Большеулуйского района (далее – ФЭУ Большеулуйского района).

Согласно [пункту 3 статьи 264.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=411602&dst=2679) Бюджетного Кодекса РФ бюджетная отчетность включает в себя: отчет об исполнении бюджета; баланс исполнения бюджета; отчет о финансовых результатах деятельности; отчет о движении денежных средств; пояснительную записку.

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета были исследованы не все документы, предусмотренные пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ в связи с не представлением, ФЭУ Большеулуйского района отдельных форм.

**Исполнение доходной части районного бюджета**

**по состоянию на 01 апреля 2024 года.**

Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01 апреля 2024 года составило **170 084,4** **тыс. рублей или 22% от годовых назначений.** По Отчету об исполнении бюджета на 01.04.2024, собственных доходов поступило 78 176,2 тыс. рублей или 21% от утвержденных годовых назначений, безвозмездных поступлений получено 91 908,2 тыс. рублей или 24,7% от запланированных на год.

Поступление доходов в бюджет по состоянию на 01 апреля 2024 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, в целом **уменьшилось на 17 417,3 тыс. рублей**, в том числе:

- поступление собственных доходов увеличилось на 13 126,4 тыс. рублей;

- поступление безвозмездных поступленийуменьшилось на 30 543,7 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в бюджете составила 54%, собственных доходов - 46%.

Фактическое исполнение доходов бюджета за 1 квартал 2024 года по наиболее значимым налоговым и неналоговым доходам бюджета, безвозмездным поступлениям от утвержденных годовых назначений представлено в таблице 2:

Таблица 2



Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, является налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 64 130,8 тыс. рублей или 37,7% от общего объема поступивших доходов 1 квартала 2024 года.

Основными источниками неналоговых доходов являлись платежи при пользовании природными ресурсами, поступления по которым за 1 квартал 2024 года составили 5 064,7 тыс. рублей или 3% из общего объема поступивших доходов.

Доля безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 54,0%. Объем безвозмездных поступлений составил 91 908,2 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части районного бюджета**

**по состоянию на 01 апреля 2024 года.**

**Анализ исполнения расходной части бюджета** показывает, что по состоянию на 01 апреля 2024 года исполнение годовых назначений по разделам составило 155 880,4 тыс. рублей, что составляет 20,1% от утвержденных назначений.

Фактическое исполнение расходов по ведомственной структуре бюджета за 1 квартал 2024 представлены в таблице 3.

Таблица 3





По **разделу «Общегосударственные вопросы»** использовано средств за 1 квартал 2024 года в сумме 17 315,7 тыс. рублей, или 19,5% от годовых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по «Общегосударственным вопросам» уменьшились на 3 997,3 тыс. рублей.

Исполнение **по разделу «Национальная оборона»** за 1 квартал 2024 года составило 335,4 тыс. рублей, или 23,7% от годовых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по «Национальной обороне» увеличились на 98,6 тыс. рублей.

Расходы **по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 1 квартал 2024 года составили 975,9 тыс. рублей, или 20,5% от годовых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по «Национальной безопасности и правоохранительной деятельности» уменьшились на 1 244,3 тыс. рублей.

Исполнение **по подразделу «Национальная экономика»** составило 5 862,4 тыс. рублей, или 15,6% от годовых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по «Национальной экономике» уменьшились на 284,7 тыс. рублей.

Расходы на финансирование раздела **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 1 квартал 2024 года составили 28 980,0 тыс. рублей или 26,5% к годовым назначениям, что вышесоответствующего периода 2023 года на 7 090,6 тыс. рублей.

**По разделу «Охрана окружающей среды»** за 1 квартал 2024 года исполнение составило 3 194,1 тыс. рублей или 625,7% от годовых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по «Охране окружающей среды» увеличились на 3 194,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Образование»** освоены на 20% к годовому назначению (исполнено 68 725,9 тыс. рублей), что выше фактического исполнения соответствующего периода 2023 года на 3 233,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Культура и кинематографию»** освоены на 20,9 от годовых назначений (утверждено по Отчету об исполнении бюджета 80 676,0 тыс. рублей, исполнено 16 839,4 тыс. руб.), что нижефактического исполнения за соответствующий период 2023 года на 2 486,4 тыс. рублей***.***

Расходы по **разделу «Социальная политика»** освоены на 4,9% к годовому назначению (утверждено 29 876,4 тыс. рублей, исполнено 1 467,3 тыс. рублей), что ниже соответствующего периода 2023 года на 63,8 тыс. рублей.

Расходы по **разделу** **«Физическая культура и спорт»** исполнены на 22,3% или в сумме 2 100,7 тыс. рублей, что *в*ыше уровня прошлого года на 128,8 тыс. рублей.

По **разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»** за 1 квартал 2024 года денежные средства освоены на 14,1%, исполнение составило 10 083,7 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу уменьшились на 1 032,7 тыс. рублей.

Не освоены расходы по разделу:

**- «Здравоохранение».**

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

В соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируемый дефицит бюджета был утверждён в сумме 36 257,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки на едином счете бюджета.

Остаток на счете на 01.01.2024 года составлял 20 797,0 тыс. рублей.

Ограничения, установленные п.3 ст. 92.1 Бюджетным Кодексом РФ соблюдены и не превышают 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 14 204,0 тыс. рублей, то есть доходная часть бюджета превысила расходную.

Сведения о состоянии муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.04.2024 года, а также расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в I квартале 2024 года в сводном отчете не представлены.

**Исполнение муниципальных программ.**

Решением о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 11 муниципальных целевых программ.

По 11 утвержденным муниципальным программам **исполнение за 1 квартал 2024 года составило 146 471,2 тыс. рублей,** или 19,2% от плановых назначений на 1 квартал 2024 года.

Информация по исполнению бюджета в разрезе муниципальных программ в 1 квартале 2024 года представлена в таблице 4.

Таблица 4



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

- «Развитие образования Большеулуйского района» - 44,5%;

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Большеулуйском районе» - 22%;

- «Развитие культуры Большеулуйского района» - 13,8%;

- «Управление муниципальными финансами» - 12%.

Доля расходов за 1 квартал 2024 года по семи муниципальным программам варьируется от 1,4% по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта в Большеулуйском районе Красноярского края», до 0% по муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе».

Самый высокий процент исполнения (26,6%), сложился по муниципальной программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Большеулуйском районе».

Самый низкий процент исполнения (10,1%) - по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Большеулуйском районе».

По муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Большеулуйском районе» исполнение расходов за 1 квартал 2024 года по отношению к годовым бюджетным назначениям составило 0%.

**Анализ квартальной бюджетной отчетности на предмет**

**соответствия нормам законодательства**

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности не содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкциями №191н.

В связи с этим анализ соответствия контрольных соотношений между показателями форм квартальной бюджетной отчётности, утверждённых Инструкциями №191н не проводился.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения районного бюджета Большеулуйского района за 1 квартал 2024 года» позволяет сделать следующие **выводы:**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за I квартал 2024 года, утвержденный постановлением администрации Большеулуйского района от 25.04.2024 № 81-п представлен в Контрольно-счетный орган с нарушениями сроков, установленными с требованиями п. 5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

2. По результатам анализа, исполнение бюджета Большеулуйского за 1 квартал 2024 года, согласно отчета составило:

- по доходам 170 084,4 тыс. рублей, или 22,9%;

- по расходам 155 880,4 тыс. рублей, или 20,1%;

Профицит бюджета составил в сумме 14 204,0 тыс. рублей.

3. При формировании доходной части бюджета собственные доходы занимают 46,0% в структуре доходов. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают налоговые доходы – 40,4%, среди которых 93,3% занимает налог на доходы физических лиц. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов занимают 5,5%. Безвозмездные поступления занимают наибольший удельный вес в доходной части бюджета района – 54,0%.

4. В структуре расходов, наибольший удельный вес традиционно приходится на раздел 0700 «Образование» - 44,1, а наименьший удельный вес в отчетном периоде приходится на раздел 0200 «Национальная оборона» - 0,2%.

5. Кассовое исполнение по программам составило 146 471,2 тыс. рублей, или 19,2% от плановых назначений на 1 квартал 2024 года.

Наиболее высокое исполнение сложилось по программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Большеулуйском районе» - 26,6%.

Отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Большеулуйского района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Большеулуйского района, а также удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Предоставленный Отчет об исполнении бюджета Большеулуйского района за I квартал 2024 года, не проверен на соответствие с показателями сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 и другими формами отчетности, закрепленными Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в связи с их отсутствием.

Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года может быть рассмотрен Большеулуйским Советом депутатов Красноярского края и принят к сведению.

Инспектор

Контрольно-счётного органа

Большеулуйского района И. Н. Риттер