

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35,оф.32

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: [krk@belozer.ru](mailto:krk@belozer.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №35**

**на отчет об исполнении бюджета округа**

**за 1 квартал 2024 года**

10 июня 2024 года

Заключение контрольно-счетной комиссии округа на отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года подготовлено на основании пункта 1.4 плана работы контрольно-счетной комиссии округа на 2024 год, пункта 9.1 статьи 9 Положения о контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального округа Вологодской области, утвержденного решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа Вологодской области от 12.10.2022 № 19, ст.157, 264.1, 264.2, 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном округе Вологодской области, утвержденным решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа Вологодской области от 31.10.2022 № 42.

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном округе Вологодской области, утвержденном решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 №42 отчет об исполнении бюджета округа за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в Представительное Собрание Белозерского муниципального округа и контрольно-счетную комиссию Белозерского муниципального округа.

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального округа от 26.04.2024 № 436 и представлен в контрольно-счетную комиссию округа в соответствии с пунктом 7.1.3 статьи 7.1 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном округе Вологодской области.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен контрольно-счетной комиссией округа в следующих целях:

* сопоставления исполненных показателей бюджета округа за 1 квартал 2024 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
* выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика бюджета округа**

Отчет об исполнении бюджета округа составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета округа, 2 – по расходам бюджета округа, по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета округа.

Основные характеристики бюджета округа на 2024 год утверждены решением Представительного собрания Белозерского муниципального округа от 19.12.2023 № 297:

* общий объем доходов- 1 513 357,8 тыс. рублей;
* общий объем расходов- 1 518 250,2 тыс. рублей;
* дефицит бюджета – 4 892,4 тыс. рублей.

Плановые показатели ф.0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.04.2024 не соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Представительного Собрания округа от 19.12.2023 №297 на сумму 10 946,3 тыс. рублей по доходам по основаниям, установленным ст.232 БК РФ и на сумму 10 946,4 тыс. рублей по расходам по основаниям, установленным ст.217 БК РФ.

Таким образом, согласно ф.0503117 основные характеристики бюджета округа на 2024 год составляют:

* общий объем доходов – 1 524 304,1 тыс. рублей;
* общий объем расходов – 1 529 196,6 тыс. рублей;
* дефицит бюджета – 4 892,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета округа по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 10 946,3 тыс. рублей или на 0,7%, расходная часть увеличилась на 10 946,4 тыс. рублей или на 0,7%.

***Контрольно-счетная комиссия округа отмечает, что согласно уведомлениям, полученным от органов государственной власти области объем безвозмездных поступлений увеличился на 10 946,4 тыс. рублей.***

***Вместе с тем, в приложении 1 «Исполнение по доходам бюджета округа за 1 квартал 2024 года» к постановлению администрации округа объем плановых назначений по доходам увеличен на 10 946,3 тыс. рублей.***

***Таким образом, при оформлении приложения допущена ошибка в сторону уменьшения доходной части бюджета на 0,1 тыс. рублей.***

***В результате данной технической ошибки увеличен размер дефицита бюджета на 0,1 тыс. рублей.***

В 1 квартале 2024 года в бюджет округа поступили доходы в сумме 182 369,0 тыс. рублей, что составляет 12,0% от утвержденных годовых назначений. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 48 326,8 тыс. рублей, что составляет 20,3% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 134 042,2 тыс. рублей или 10,4% от утвержденных годовых назначений.

Расходы бюджета округа исполнены в сумме 186 989,6 тыс. рублей, что составляет 12,2 % от утвержденных годовых назначений.

В 1 квартале 2024 года бюджет округа исполнен с дефицитом в сумме 4 620,6 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета округа за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  1 квартал  2023 года | Уточненный бюджетный план  на 2024 год  (ф.0503117) | Исполнение  1 квартал  2024 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  1 квартала  2024 года  от  1 квартала  2023 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  1 квартала  2024 года  к  1 кварталу  2023 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) | Удельный вес в общей сумме доходов  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего доходов  в т.ч. | 147 677,6 | 1 524 304,1 | 182 369,0 | 12,0 | +34691,4 | 123,5 | 100,0 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 49 668,0 | 238 581,0 | 48 326,8 | 20,3 | -1341,2 | 97,3 | 26,5 |
| *Безвозмездные поступления* | 98 009,6 | 1 285 723,1 | 134042,2 | 10,4 | +36032,6 | 136,8 | 73,5 |
| Всего расходов | 147 225,2 | 1 529 196,6 | 186 989,6 | 12,2 | +39 764,4 | 127,0 | х |
| Дефицит (-), профицит (+) | -452,4 | -4 892,5 | -4 620,6 | х | х | х | х |

По сравнению с 1 кварталом 2023 года доходы бюджета округа увеличились 34 691,4 на тыс. рублей или на 23,5%, расходы увеличились на 39 764,4 тыс. рублей или на 27,0 %. Бюджет округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 4 620,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 452,4 тыс. рублей.

**Доходы бюджета округа**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть бюджета округа сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура источников формирования доходов бюджета округа в 1 квартале 2024 года приведена в таблице.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2023 года | Уточненный бюджетный план  на 2024 год  (ф.0503117) | Исполнение 1 квартал 2024 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  1 квартала 2024 года  от  1 квартала 2023 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  1 квартала 2024 года  от  1 квартала 2023 года (гр4/гр2)  (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **48084,2** | **231289,0** | **46108,5** | **19,9** | **-1975,7** | **95,9** | **25,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 39068,9 | 179312,0 | 34255,1 | 19,1 | -4813,8 | 87,7 | **18,8** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 3952,0 | 18473,0 | 4501,3 | 24,4 | 549,3 | 113,9 | **2,5** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 4014,3 | 17211,0 | 4143,0 | 24,1 | 128,7 | 103,2 | **2,3** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -61,8 | 0,0 | 1,1 | 0,0 | 62,9 | -1,8 | **0,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 163,5 | 110,0 | 262,8 | 238,9 | 99,3 | 160,7 | **0,1** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 63,7 | 2453,0 | 1005,5 | 41,0 | 941,8 | 1578,5 | **0,6** |
| Налог на имущество физических лиц | 36,2 | 6308,0 | 853,3 | 13,5 | 817,1 | 2357,2 | **0,5** |
| Земельный налог | 646,1 | 5792,0 | 652,8 | 11,3 | 6,7 | 101,0 | **0,4** |
| Государственная пошлина | 201,3 | 1630,0 | 433,6 | 26,6 | 232,3 | 215,4 | **0,2** |
| **Неналоговые доходы** | **1583,8** | **7292,0** | **2218,4** | **30,4** | **634,6** | **140,1** | **1,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1349,0 | 5531,0 | 1652,9 | 29,9 | 303,9 | 122,5 | **0,9** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 44,9 | 85,0 | 66,7 | 78,5 | 21,8 | 148,6 | **0,0** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 63,0 | 189,0 | 287,3 | 152,0 | 224,3 | 456,0 | **0,2** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 106,1 | 801,0 | 97,7 | 12,2 | -8,4 | 92,1 | **0,1** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 60,5 | 686,0 | 113,4 | 16,5 | 52,9 | 187,4 | **0,1** |
| Прочие неналоговые доходы | -39,7 | 0,0 | 0,4 | 0,0 | 40,1 | -1,0 | **0,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **49668,0** | **238581,0** | **48326,9** | **20,3** | **-1341,1** | **97,3** | **26,5** |
| **Безвозмездные поступления** | **98009,6** | **1285723,1** | **134042,2** | **10,4** | **36032,7** | **136,8** | **73,5** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **98568,6** | **1282959,5** | **136078,8** | **10,6** | **37510,2** | **138,1** | **74,6** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.** | **33044,3** | **142666,3** | **44453,7** | **31,2** | **11409,4** | **134,5** | **24,4** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.** | **9280,8** | **887506,6** | **30969,7** | **3,5** | **21688,9** | **333,7** | **17,0** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.** | **56243,5** | **249214,6** | **57198,4** | 23,0 | 954,9 | 101,7 | **31,4** |
| **Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.** | **0,0** | **3572,0** | **3457,0** | **96,8** | **3457,0** | **0,0** | **1,9** |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **0,0** | **434,2** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских поселений | 0,0 | 434,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **42,0** | **2329,4** | **0,0** | **0,0** | **-42,0** | **0,0** | **0,0** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 42,0 | 2329,4 | 0,0 | 0,0 | -42,0 | 0,0 | **0,0** |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0,0** | **0,0** | **1096,3** | **0,0** | **1096,3** | **0,0** | **0,6** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **-601,0** | **0,0** | **-3132,9** | 0,0 | -2531,8 | 521,2 | **-1,7** |
| **Доходы всего** | **147677,5** | **1524304,1** | **182369,1** | **12,0** | **34691,6** | **123,5** | **100** |

Исполнение бюджета по доходам в 1 квартале 2024 года составило:

- по налоговым доходам – 46 108,5 тыс. рублей или 19,9 % уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 2 218,4 тыс. рублей или 30,4% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 134 042,2 тыс. рублей или 10,4% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета в 1 квартале 2024 года обеспечено на 73,5% безвозмездными поступлениями и на 26,5% собственными доходами.

Таким образом, в доходах бюджета округа доля собственных доходов на 47,0 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 48 326,9 тыс. рублей или на 20,3 % к утвержденным годовым назначениям 238581,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета округа составил 26,5%. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов сократилось на 1 341,1 тыс. рублей или на 2,7 %.

**Налоговые доходы** за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 46 108,5 тыс. рублей или на 19,9 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 231 289,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем налоговых доходов сократился на 1 975,7 тыс. рублей или на 4,1%.

Структура налоговых доходов бюджета округа представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  налогового дохода | Исполнение  1 квартал 2024 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 34 255,1 | 74,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 4 501,3 | 9,8 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч.: | 5 412,4 | 11,7 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 4 143,0 | 9,0 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 1,1 | 0,0 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 262,8 | 0,6 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 1 005,5 | 2,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 853,3 | 1,9 |
| Земельный налог | 652,8 | 1,4 |
| Государственная пошлина | 433,6 | 0,9 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **46 108,5** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета округа являлся налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 74,3 %, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года сократилась на 6,9 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 34 255,1 тыс. рублей или 19,1% от запланированной суммы на год 179312,0 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2023 года составил 39 068,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет сократился на 4 813,8 тыс. рублей или на 12,3 %.

Второе место по величине поступлений в бюджет округа занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов в 1 квартале 2043 года составил 5 412,4 тыс. рублей или 27,3% от плановых годовых назначений в сумме 19 774,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 11,7%. Объем поступлений указанных налогов за аналогичный период прошлого года составил 4 179,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 1 232,7 тыс. рублей или на 23,0%.

Поступление акциз по подакцизным товарам в 1 квартале 2024 года составило 4 501,3 тыс. рублей, что составляет 24,4 % от планового годового назначения 18 473,00 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 9,8%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 3 952,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление акциз по подакцизным товарам в бюджет увеличилось на 549,3 тыс. рублей или на 13,9%.

Налог на имущество физических лиц в 1 квартале 2024 года поступил в бюджет в сумме 853,3 тыс. рублей, что составляет 13,5% плановых годовых назначений. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 36,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление налога на имущество физических лиц в бюджет увеличилось на 817,1 тыс. рублей или на 2 257,2%.

Земельный налог в 1 квартале 2024 года поступил в бюджет в сумме 652,8 тыс. рублей, что составляет 11,3% плановых годовых назначений. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 646,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление земельного налога в бюджет увеличилось на 6,7 тыс. рублей или на 1%.

Доходы от уплаты государственной пошлины в 1 квартале 2024 года составляют 433,6 тыс. рублей или 26,6% планового назначения на год, установленного в сумме 1630,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,9 %. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 201,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в бюджет увеличилось на 232,3 тыс. рублей или на 115,4%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов в 1 квартале 2024 года и 1 квартале 2023 года установлено увеличение объема поступлений акциз по подакцизным товарам на 13,9%, налогов на совокупный доход на 23,0, налог на имущество на 2 257,2%, государственная пошлина на 115,4%, земельный налог на 1%. Сокращение объема поступлений по налогу на доходы физических лиц на 12,3%*

*В целом, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, поступление налоговых доходов в 1 квартале 2024 года сократилось на 1 1975,7 тыс. рублей или на 4,1 %.*

**Неналоговые доходы** в 1 квартале 2024 года исполнены в сумме 2 218,4 тыс. рублей или на 30,4 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 7 292,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем неналоговых доходов увеличился на 634,6 тыс. рублей или на 40,1%.

Структура неналоговых доходов бюджета округа представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  1 квартал  2024 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1652,9 | 74,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 66,7 | 3,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 287,3 | 13,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 97,7 | 4,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 113,4 | 5,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,4 | 0,0 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **2218,4** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов бюджета округа в 1 квартале 2024 года наибольший удельный вес, а именно 74,5 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений в 1 квартале 2024 года составил 1 652,9 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 1 349,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление данных доходов увеличилось на 303,9 тыс. рублей или на 22,5%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в 1 квартале 2024 года составило 66,7 тыс. рублей или 78,5 % плановых годовых назначений. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 44,9 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 3,0%. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление данных доходов увеличилось на 21,8 тыс. рублей или в 1,5 раза.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в 1 квартале 2024 года составило 287,3 тыс. рублей или 152 % от планового годового назначения в сумме 189,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 13%. В аналогичном периоде 2023 года поступления по данному виду доходов составили 63,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление указанных доходов увеличилось на 224,3 тыс. рублей или на 356,0%.

***Контрольно-счетная комиссия округа предлагает откорректировать плановые годовые назначения по данному доходному источнику с учетом фактического исполнения.***

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 1 квартале 2024 года составило 97,7 тыс. рублей, что составляет 12,2 % от планового годового назначения 801,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 4,4%. В аналогичном периоде 2023 года поступления по данному виду доходов составили 106,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление указанных доходов сократилось на 8,4 тыс. рублей или на 7,9%.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в 1 квартале 2024 года составило 113,4 тыс. рублей, что составляет 16,5 % от планового годового назначения 686,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 5,1%. В аналогичном периоде 2023 года поступления по данному виду доходов составили 60,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление указанных доходов увеличилось на 52,9 тыс. рублей на 87,4%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов в 1 квартале 2024 года и 1 квартале 2023 года установлено увеличение объема поступлений по всем видам неналоговых доходов за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов.*

*В целом поступление неналоговых доходов в 1 квартале 2024 года увеличилось на 634,6 тыс. рублей или на 40,1% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.*

**Безвозмездные поступления** в бюджет округа в 1 квартале 2024 года составили 131 042,2 тыс. рублей или 10,4 % к утвержденным назначениям на год в сумме 1 285 723,1 тыс. рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2023 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 36 032,7 тыс. рублей или на 36,8%, их доля в общих доходах бюджета составила 73,5 %. Увеличение безвозмездных поступлений в 1 квартале 2024 года по отношению к аналогичному периоду 2023 года обусловлено увеличением объема поступлений дотаций на 34,5% и субсидий на 233,7%.

В составе безвозмездных поступлений дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 1 квартале 2024 года составили 44 453,7 тыс. рублей или 31,2% от утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 33,2% от фактического исполнения за 1 квартал 2024 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по дотациям наблюдается увеличение поступлений на 34,5%.

В бюджете округа на 2024 год предусмотрено поступление субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 887 506,6 тыс. рублей, в 1 квартале 2024 года фактически поступили субсидии в общем объеме 30 969,7 тыс. рублей или 3,5% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 23,1% от фактического исполнения за 1 квартал 2024 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субсидиям наблюдается увеличение поступлений на 34,5%.

В составе безвозмездных поступлений субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в размере 249 214,6 тыс. рублей, в 1 квартале 2024 года субвенции поступили в размере 57 198,4 тыс. рублей или 23,0% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 42,7% от фактического исполнения за 1 квартал 2024 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субвенциям наблюдается увеличение поступлений на 1,7%.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в 1 квартале 2024 года в бюджет округа не поступали.

Прочие безвозмездные поступления в 1 квартале 2024 года в бюджет округа не поступили. Плановое годовое назначение 2 329,4 тыс. рублей. В 1 квартале 2023 года поступления по данному доходному источнику составили 42,0 тыс. рублей.

Поступили доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 1 096,3 тыс. рублей.

Возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме 3 132,9 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам на 1 квартал 2024 года утвержден в объеме 346 744,1 тыс. рублей или 22,7% от годовых назначений, исполнен в объеме 182 369,1 тыс. рублей или 52,6 % от утвержденных назначений на 1 квартал 2024 года.

*В ходе проведенного сравнительного анализа объема безвозмездных поступлений в бюджет в 1 квартале 2024 года и 1 квартале 2023 года установлено увеличение объема дотаций на 34,5%, субсидий на 233,7%,субвенций на 1,7%.*

*В целом объем безвозмездных поступлений в 1 квартале 2024 года увеличился на 36 032,7 тыс. рублей или на 36,8% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.*

***Таким образом, в ходе проведенного анализа исполнения бюджета округа по доходам установлено, что кассовый план по доходам на 1 квартал 2024 года исполнен на 52,6%, что обусловлено низким процентом исполнения по объему безвозмездных поступлений. Исполнение доходной части бюджета в 1 квартале 2024 года обеспечено на 73,5% безвозмездными поступлениями и на 26,5% собственными доходами.***

***По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 23,5% за счет увеличения в целом объема безвозмездных поступлений и объема налоговых и неналоговых доходов.***

**Расходы бюджета округа**

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета округа исполнены в сумме 186 989,6 тыс. рублей или на 12,2 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1 529 196,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года объем расходов увеличился на 6 599,0 тыс. рублей или на 5,6 %.

Исполнение расходной части бюджета округа за 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года представлено в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование | Раздел,  подраздел | Исполнение  1 квартал  2023 года | Уточненный бюджетный план  на 2024  год  (сводная бюджетная роспись) | Исполнение  1 квартал 2024 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  1 квартал 2024 года от  1 квартал 2023 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  1 квартал  2023 года к  1 кварталу  2022 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01.00 | 30687,6 | 129 282,8 | 34 465,4 | 26,7 | +3777,8 | 112,3 | 18,4 |
| Национальная оборона | 02.00 | 141,4 | 1 200,9 | 198,8 | 16,6 | +57,4 | 140,6 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03.00 | 599,9 | 6 119,9 | 718,4 | 11,7 | +118,5 | 119,7 | 0,4 |
| Национальная экономика | 04.00 | 5270,6 | 53 244,0 | 11 581,6 | 21,7 | +6311,0 | 219,7 | 6,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 11749,9 | 723 630,3 | 28 740,1 | 4,0 | +16990,2 | 244,6 | 15,4 |
| Охрана окружающей среды | 06.00 | 12,9 | 141 467,5 | 10,5 | 0,0 | -2,4 | 81,4 | 0,1 |
| Образование | 07.00 | 84787,0 | 398 446,5 | 88 139,5 | 22,1 | +3352,5 | 103,9 | 47,1 |
| Культура, кинематография | 08.00 | 7914,7 | 41 160,7 | 9 989,8 | 24,3 | +2075,1 | 126,2 | 5,3 |
| Здравоохранение | 09.00 | 0,0 | 248,8 | 0,0 | - | 0,0 | - | - |
| Социальная политика | 10.00 | 2918,0 | 16 047,1 | 8 925,1 | 55,6 | +6007,1 | 305,9 | 4,8 |
| Физическая культура  и спорт | 11.00 | 3143,2 | 16 148,1 | 3 820,4 | 23,7 | +677,2 | 121,5 | 2,0 |
| Средства массовой информации | 12.00 | 0,0 | 2 200,0 | 400,0 | 18,2 | +400,0 | - | 0,2 |
| **ИТОГО** |  | **147225,2** | **1 529 196,6** | **186 989,6** | **12,2** | **+39764,4** | **127,0** | **100,0** |

В отчетном периоде бюджет округа исполнен на 12,2%, что значительно ниже планового процента исполнения (25%).

Расходы бюджета округа на социальную направленность составили 59,3% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2023 года -67,1%.

Основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета округа занимают расходы по разделу «Образование» - 47,1%. За 1 квартал 2024 года исполнение составило 88 139,5 тыс. рублей или 22,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 3 352,5 тыс. рублей или на 3,9%.

Наибольший процент исполнения (25 % и выше) составил по разделу «Социальная политика» - 55,6%.

Наименьший процент исполнения за 1 квартал 2024 года (менее 10%) составил по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,0%.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы составили 10,5 тыс. рублей при плановых годовых назначениях 141 467,5 тыс. рублей.

По разделу «Здравоохранение» расходы в 1 квартале 2024 года не производились.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в отчетном периоде расходы увеличились по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» на 12,3%, «Национальная оборона» на 40,6%, «Национальная экономика» на 119,7 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 19,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 144,6%, «Образование» на 3,9%, «Культура и кинематография» на 26,2%, «Социальная политика» на 205,9%, «Физическая культура и спорт» на 21,5%.

Уменьшение расходов произошло по следующим разделам: «Охрана окружающей среды» на 44,9%,

*Контрольно-счетная комиссия округа отмечает, что утвержденные плановые показатели по бюджету в приложении 2 «Исполнение по расходам бюджета округа за 1 квартал 2024 года» к постановлению администрации округа не соответствуют утвержденным плановым показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и данным сводной бюджетной росписи, а именно:*

| Наименование | Раздел,  подраздел | Уточненный бюджетный план  на 2024  год  (постановление) | Уточненный бюджетный план  на 2024  год  (сводная бюджетная роспись) | Уточненный бюджетный план  на 2024  год  (ф.0503117) | Отклонение данных постановления от сводной бюджетной росписи | Отклонение данных постановления от ф.0503117 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01.00 | 129 282,8 | 129 282,8 | 129 282,8 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 02.00 | 1 200,8 | 1 200,9 | 1 200,9 | -0,1 | -0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03.00 | 6 119,9 | 6 119,9 | 6 119,9 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04.00 | 53 244,1 | 53 244,0 | 53 244,0 | +0,1 | +0,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05.00 | 723 630,6 | 723 630,3 | 723 630,3 | +0,3 | +0,3 |
| Охрана окружающей среды | 06.00 | 141 467,5 | 141 467,5 | 141 467,5 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07.00 | 398 446,4 | 398 446,5 | 398 446,5 | -0,1 | -0,1 |
| Культура, кинематография | 08.00 | 41 160,6 | 41 160,7 | 41 160,7 | -0,1 | -0,1 |
| Здравоохранение | 09.00 | 248,8 | 248,8 | 248,8 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10.00 | 16 047,1 | 16 047,1 | 16 047,1 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура  и спорт | 11.00 | 16 148,0 | 16 148,1 | 16 148,1 | -0,1 | -0,1 |
| Средства массовой информации | 12.00 | 2 200,0 | 2 200,0 | 2 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** |  | **1 529 196,6** | **1 529 196,6** | **1 529 196,6** | **0,0** | **0,0** |

*Таким образом, в постановлении допущены технические ошибки в указании утвержденных плановых назначений по бюджету.*

**Муниципальные программы округа**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программ.

Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию муниципальных программ согласно данным сводной бюджетной росписи на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 538 624,8 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2023 год составляет 99,6%.

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ осуществлены расходы в объеме 143 688,5 тыс. рублей или 9,3%.

Информация о реализации муниципальных программ представлена в следующей таблице.

Таблица № 7 тыс. рублей

| № п/п | Муниципальные программы | Объем бюджетных ассигнований по бюджету первоначальный (от 19.12.2023 №297) | Сумма изменения | Объем бюджетных ассигнований по сводной росписи | Исполнено за 1 квартал 2023 года | Процент исполнения  (%) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Муниципальная программа «Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального округа в каникулярное время» на 2023-2027 годы | 790,7 | 0,0 | 790,7 | 27,0 | 0,0 |
| 2 | Муниципальная программа основных направлений кадровой политики в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы | 869,0 | 0,0 | 869,0 | 150,0 | 17,4 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Белозерского муниципального округа»  на 2023-2027 годы | 16 148,0 | 0,0 | 16 148,0 | 3 820,4 | 13,2 |
| 4 | Муниципальная программа «Развитие системы образования Белозерского муниципального округа»  на 2023-2027 годы | 384 697,2 | 2 434,1 | 387 131,3 | 85 997,3 | 22,5 |
| 5 | Муниципальная программа «Развития туризма в Белозерском муниципальном округе Белозерск -былинный город» на 2023-2027 годы | 8 129,4 | 0,0 | 8129,4 | 1 665,8 | 21,4 |
| 6 | Муниципальная программа охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2023-2027 годы | 141 368,8 | 0,0 | 141 368,8 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального округа»  на 2023-2027 годы | 26 408,4 | 0,0 | 26 408,4 | 6 060,8 | 21,3 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие культуры Белозерского муниципального округа»  на 2023-2027 годы | 51 039,1 | 0,0 | 51 039,1 | 12 105,0 | 19,9 |
| 9 | Муниципальные программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения на территории Белозерского муниципального округа» на 2023-2027 годы | 6 619,9 | 0,0 | 6 619,9 | 770,5 | 11,6 |
| 10 | Муниципальная программа «Молодежь Белозерья»  на 2023-2027 годы | 1 682,6 | 0,0 | 1 682,6 | 1 150,2 | 68,4 |
| 11 | Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Белозерском муниципальном округе»  на 2023-2027 годы | 130,0 | 0,0 | 130,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа «Экономическое развитие Белозерского муниципального округа»  на 2023-2027 годы | 536,1 | 0,0 | 536,1 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального округа»  на 2023-2030 годы | 17 204,0 | 0,0 | 17 204,0 | 35,4 | 0,2 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения в Белозерском муниципальном округе»  на 2023-2027 годы | 37 396,8 | 0,0 | 37 396,8 | 5 809,8 | 15,5 |
| 15 | Муниципальная программа «Управление и распоряжением муниципальным имуществом Белозерского муниципального округа» на 2023-2027 годы | 8 259,3 | 0,0 | 8 259,3 | 2 726,5 | 33,0 |
| 16 | Муниципальная программа «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных  учреждений»  на2023-2027 годы | 131 558,3 | -16,9 | 131 541,4 | 39 548,2 | 30,1 |
| 17 | Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Белозерском муниципальном округе»  на 2023-2027 годы | 2 250,0 | 0,0 | 2250,0 | 400,0 | 17,7 |
| 18 | Муниципальная программа «Развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 5 868,0 | 0,0 | 5 868,0 | 2 260,9 | 38,5 |
| 19 | Муниципальная программа «Благоустройство территории Белозерского муниципального округа» на 2023-2027 годы | 22 132,5 | 0 | 22 132,5 | 3 602,9 | 16,3 |
| 20 | Муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Белозерский муниципальный район» на 2019-2025 годы | 649 856,2 | +8 529,2 | 658 385,4 | 19 597,6 | 3,0 |
|  | **ИТОГО** | **1 512 944,3** | **10 946,4** | **1 523 890,7** | **185 728,3** | **12,2** |

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов (ниже 25%) по муниципальным программам, за исключением муниципальной программы «Молодежь Белозерья» на 2023-2027 годы, «Развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы», «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений» на 2023-2027 годы, Муниципальная программа «Управление и распоряжением муниципальным имуществом Белозерского муниципального округа» на 2023-2027 годы, по четырем муниципальным программам в 1 квартале 2024 года расходование бюджетных средств не производилось.

***Контрольно-счетная комиссия округа обращает внимание, что в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ 6 муниципальных программ не приведены в соответствие решению о бюджете округа в срок до 01.04.2024, а именно:***

***- МП Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального округа в каникулярное время на 2023-2027 годы***

***- МП Управление и распоряжением муниципальным имуществом Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы***

***- МП Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального округа на 2023-2030 годы***

***- МП Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы***

***- МП Развитие системы образования Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы***

***- Муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Белозерский муниципальный район» на 2019-2025 годы****.*

**Источники финансирования дефицита бюджета округа**

Решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа от 19.12.2023 № 297 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально бюджет утвержден с дефицитом в размере 4 892,4 тыс. рублей. С учетом изменений, произведенных в течение 1 квартала 2024 года, размер дефицита бюджета установлен в сумме 4 892,5 тыс. рублей. Фактически за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4 620,6 тыс. рублей. За аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 452,4 тыс. рублей.

**Выводы**

1.В соответствии с п.4 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

2.За 1 квартал 2024 года бюджет округа исполнен по доходам на сумму 182 369,1  тыс. рублей при годовом уточненном плане 1 524 304,1 тыс. рублей или на 12%, в том числе:

- 48 326,9 тыс. рублей или 20,3% от годовых назначений составили налоговые и неналоговые доходы;

- 134 042,2 тыс. рублей или 10,4% от годовых назначений составили безвозмездные поступления.

3.Исполнение доходной части бюджета округа в 1 квартале 2024 года обеспечено на 73,5% безвозмездными поступлениями и на 26,5% собственными доходами.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 23,5 %.

4.Расходная часть бюджета округа за 1 квартал 2024 года исполнена в размере 186 989,6 тыс. рублей или на 12,2 % от уточненного годового плана, составляющего 1 529 196,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходная часть бюджета в отчетном периоде текущего года на 27,0 %.

5. В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ осуществлены расходы в объеме 185 728,3 тыс. рублей или 12,2%.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов (ниже 25%) по муниципальным программам, за исключением муниципальной программы «Молодежь Белозерья» на 2023-2027 годы, «Развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы», «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений» на2023-2027 годы, Муниципальная программа «Управление и распоряжением муниципальным имуществом Белозерского муниципального округа» на 2023-2027 годы по четырем муниципальным программам в 1 квартале 2024 года расходование бюджетных средств не производилось.

*Контрольно-счетная комиссия отмечает, что недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальной программы и невыполнению запланированных мероприятий.*

6. Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 4 620,6 тыс. рублей, при уточненном плановом годовом назначении в размере 33 329,7 тыс. рублей.

7.Утвержденные плановые показатели по бюджету в приложении 2 «Исполнение по расходам бюджета округа за 1 квартал 2024 года» к постановлению администрации округа не соответствуют утвержденным плановым показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и данным сводной бюджетной росписи, а именно: допущены технические ошибки при округлении.

8.В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ 6 муниципальных программ не приведены в соответствие решению о бюджете округа в срок до 01.04.2024.

**Предложения**

1.В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

2.Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам бюджета округа.

3.Откорректировать плановые годовые назначения по доходному источнику «Поступление доходов от оказания платных услуг (работ)» с учетом фактического исполнения.

4.С целью соблюдения требований, установленных пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, обеспечить своевременное приведение объемов финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете на текущий финансовый год.

Аудитор

контрольно-счетной комиссии округа М.Л.Сапанович