

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 с.Варна, ул.Советская,135, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

21 июня 2024г. с.Варна

**Заключение №23**

**по экспертно-аналитическому мероприятию «Оперативный контроль по исполнению районного бюджета и подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за I квартал 2024года»**

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

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

-пункта 2 статьи 9 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

-Положение о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.09.2021года №80;

-Положение о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019 №38 (с изменениями);

-п. 1.2.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Варненского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района от 29.12.2023 № 92, обращения Председателя Собрания депутатов Варненского муниципального района Челябинской области от 17.04.2024г.№ 42а/АК и распоряжения на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 30.05.2024г.№40.

**2. Объект мероприятия:** Администрация Варненского муниципального района Челябинской области.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. процесс исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2024года;

2.2. деятельность объекта контроля по:

исполнению бюджета Варненского муниципального района по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнению публичных нормативных обязательств;

исполнению мероприятий муниципальных программ Варненского муниципального района;

исполнению непрограммных направлений деятельности;

реализации программы муниципальных внутренних заимствований Варненского муниципального района.

**4**. **Исследуемый период:** 1 квартал 2024года.

**5.** **Сроки проведения мероприятия:** с 31.05.2024 г. по 21.06.2024 года.

**6.** **Цель мероприятия:**

Целью проверки исполнения местного бюджета за 1 квартал 2024 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета Варненского муниципального района по сравнению с показателями, утвержденным решением о бюджете района по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 1 квартал 2024года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Общая часть**

В связи с внесением изменений в ст.8 по основным полномочиям Контрольно-счетной палаты, утвержденного Положения о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области от 29.09.2021г.№ 80 ежеквартально проводится оперативный анализ исполнения и контроля за организацией районного бюджета в текущем финансовом году, подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за I квартал 2024года.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия проводился анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2023года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ хода исполнения бюджета Варненского муниципального района за первый квартал 2024года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных Финансовым управлением администрации Варненского муниципального района документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2024 (форма по ОКУД 0503127);

- пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2024года;

**2.Характеристика основных показателей бюджета Варненского муниципального района**

Количество учреждений, финансируемых из бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.01.2024года составило 60единиц. На 01.04.2023года-59единиц, ликвидация МКДОУ «Детский сад №24 «Чебурашка» с.Городище. Количество МУП-2 единицы.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 19.12.2023г.№ 125 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1639297,63тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1063363,75тыс.руб.), по расходам в сумме 1639297,63тыс.руб., бюджет планировался бездефицитным (далее – первоначальный бюджет).

**3. Анализ исполнения бюджета Варненского муниципального района**

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2024 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

В течение 1 квартала 2024 года в решение о бюджете района два раза были внесены изменения:

-решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 31.01.2024г. № 3;

-решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 27.03.2024г. №21;

В ходе корректировки бюджет района утвержден:

-по доходам в сумме 1659996,31тыс.рублей, в том числе по собственным доходам в сумме 576154,88тыс.рублей;

-по расходам в сумме 1814007,79тыс.рублей;

-размер дефицита в сумме 154011,48тыс.рублей.

**Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения**

таблица1( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | бюджетные назначения на 1апреля | | фактическое исполнение бюджета | | исполнение по отношению к бюджетным назначениям | | | |
| сумма (гр2-гр.4) | %(гр4/гр2\*100) | сумма (гр3- гр.5 | %(гр5/гр3\*100) |
| 2023 год | 2024год | 1 квартал | | 1 квартал | | 1 квартал | |
| 2023год | 2024год | 2023год | | 2024 год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы** | **1571060,7** | **1659996,3** | **317874,9** | **290578,6** | **1253185,8** | **20,2** | **1369417,7** | **17,5** |
| Налоговые и неналоговые | 499091,8 | 576154,9 | 168634,9 | 133150,3 | 330447,8 | 28,9 | 443004,6 | 23,1 |
| Безвозмездные поступления | 1071968,9 | 1083841,4 | 149230,9 | 157428,3 | 922738,0 | 13,9 | 926413,1 | 14,5 |
| **Расходы** | **1753418,4** | **1814007,8** | **324912,0** | **383061,9** | **1428506,4** | **18,5** | **1430945,9** | **21,1** |
| **Дефицит (-),профицит (+)** | **-182357,7** | -154011,5 | -58388,5 | -92483,3 | х | х | **х** | **х** |

-**доходная часть** бюджета района за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 290578,6тыс.руб., по сравнению с утвержденными назначениями (1659996,3тыс.руб.) выполнена на 17,5процента. По отношению к аналогичному периоду 2023 года (исполнено 317874,9тыс. руб.) исполнение доходной части уменьшилось на 27296,3тыс.рублей или в 1,1раза (в сопоставимых условиях).

-**расходная часть** бюджета района за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 383061,9тыс.руб., сумма не исполненных расходов составляет 1430945,9тыс. руб., или выполнена на 21,1процент. По отношению к аналогичному периоду 2023года (исполнено 324912,09тыс.рублей) исполнение расходной части увеличилось на 581489,9тыс.рублей или 15,2процента.

**3.1.Оценка исполнения доходной части бюджета Варненского муниципального района**

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.04.2024года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 133150,3тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 23,1% к утвержденным годовым назначениям. Снижение поступлений за 1квартал 2024года за аналогичный период 2023года составил 35484,6тыс.рублей, или в 1,3раза (в сопоставимых условиях),в том числе:

-по налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 120007,14тыс.рублей (в 2023году 33,8% или 147469,1тыс.рублей)или 23,0процента. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 90,1процента;

-по неналоговым доходам объем поступлений составил 13143,2тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 23,6% (в 2023году 31,8процента или 21174,81тыс.рублей), снижение к аналогичному периоду прошлого года составило 8031,6тыс.рублей, или в 1,6раз. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 9,8процента.

**Структура и анализ исполнения доходов бюджета района за 1 квартал 2024года**

таблица 2(тыс.руб).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Исполнение за 1кв.2023** | **Первоначальный план на 2024год** | **Уточненный план 2024год** | **Исполнение за 1кв.2024** | **Отклонения исполнения за 1кв.2024г.** | | | | | |
| **к показателям за 1кв.2023г.** | | **к первонача льному плану 2024г.** | | **к уточненному плану 2024г.** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **Всего доходов** | **317874,9** | **1639297,6** | **1659996,3** | **290578,6** | **27296,3** | **8,6** | **1348719** | **17,7** | **1369417,7** | **17,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **168644,0** | **573533,9** | **576154,9** | **135487,8** | **33156,2** | **19,7** | **438046,1** | **23,6** | **440667,1** | **23,5** |
| **Налоговые доходы** | **147469,1** | **514669,08** | **514669,08** | **119224,2** | **28244,9** | **-19,2** | **395444,9** | **23,2** | **395444,88** | **23,2** |
| Налог на доходы физ. лиц | 34787,3 | 245111,0 | 245111,0 | 47136,5 | -12349,2 | -26,2 | 197974,5 | 19,2 | 197974,5 | 19,2 |
| Доходы от уплаты акцизов | 5630,7 | 25406,28 | 25406,28 | 6460,9 | -830,2 | -12,8 | 18945,4 | 25,4 | 18945,4 | 25,4 |
| Налоги на совокупный доход, в т.числе | 2067,4 | 33780,8 | 33780,8 | 4541,3 | -2473,9 | -45,5 | 29239,5 | 13,4 | 29235,5 | 13,4 |
| Упрощенная система налогообложения | 2418,7 | 32280,8 | 32280,8 | 3362,8 | -944,1 | -28,1 | 28918,0 | 10,4 | 28918,0 | 10,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -186,7 | 0 | 0 | 2,8 | -189,5 | -98,5 | -2,8 | 0 | 0 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | -164,6 | 1500,0 | 1500,00 | 1175,7 | -1340,3 | -86,0 | 324,3 | 78,4 | 324,3 | 78,4 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 104983,7 | 210371,0 | 210371,0 | 61085,4 | 43898,3 | 41,8 | 149285,6 | 29,0 | 149285,6 | 29,0 |
| **Неналоговые доходы** | **21174,8** | **58864,8** | **61485,8** | **16263,6** | **4911,2** | **23,2** | **42601,2** | **27,6** | **45222,2** | **26,5** |
| Государственная пошлина | 788,8 | 3145,0 | 3145,0 | 782,9 | 5,9 | 0,7 | 2362,1 | 24,9 | 2362,1 | 24,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе | 611,8 | 8173,0 | 8173,0 | 580,9 | 30,9 | 5,1 | 7592,1 | 7,1 | 7592,1 | 7,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 588,9 | 7845,5 | 7845,5 | 558,6 | 30,3 | 5,1 | 7286,9 | 7,1 | 7286,9 | 7,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос.власти, органов местного самоуправления, органов управления гос.внебюджетными фондами и созданных ими учреждений | 9,1 | 0 | 0 | 5,0 | 4,1 | 45,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос.(муниц.)казну (за исключ.земельных участков) | 13,8 | 28,0 | 28,0 | 17,4 | -3,6 | -20,7 | 10,6 | 62,1 | 10,6 | 62,1 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов |  | 8,0 | 8,0 |  | 0 | 0 | 8,0 | 0 | 0 | 0 |
| Платежи от МУП |  | 291,5 | 291,5 |  |  |  | 291,5 | 0 |  |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 6281,9 | 31196,1 | 31196,1 | 8659,5 | -2377,6 | -27,4 | 22536,6 | 27,8 | 22536,6 | 27,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 12337,2 | 13893,0 | 13893,0 | 3472,0 | 8865,2 | 71,9 | 10421,0 | 24,9 | 10421,0 | 24,9 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 193,9 | 1536,9 | 1536,9 | 395,5 | -201,6 | -51,0 | 1141,4 | 25,7 | 1141,4 | 25,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 218,8 | 920,8 | 920,8 | 21,8 | 197,0 | -90,0 | 899,0 | 2,4 | 899,0 | 2,4 |
| прочие | 730,0 | 0 | 2621,0 | 2337,5 | -1607,5 | -68,8 | -2337,5 | 0 | 283,5 | 89,2 |
| невыясненные | 12,4 | 0 |  | 13,4 | -1,0 | -7,5 | -13,4 | 0 | 0 | 0 |
| **Бкезвозмездные поступления, в том числе** | **149230,9** | **1065763,8** | **1083841,4** | **155090,8** | **-5859,9** | **-3,8** | **910673,0** | **14,6** | **928750,6** | **14,3** |
| дотации | **14844,7** | **249828,8** | **266121,0** | **0** | **14844,7** | **-100** | **249828,8** | **0** | **0** | **0** |
| субсидии | **14085,6** | **184058,2** | **186502,7** | **12016,5** | **2069,1** | **14,7** | **172041,7** | **6,5** | **172041,7** | **6,4** |
| субвенции | **124331,6** | **604138,3** | **604187,7** | **138790,9** | **-14459,3** | **-10,4** | **465347,4** | **22,9** | **465396,8** | **22,9** |
| Межбюджетные трансферты | **4612,2** | **25338,452** | **27030,1** | **4283,4** | **328,8** | **7,1** | **21055,05** | **16,9** | **22746,7** | **15,8** |
| Прочие безвозмездные |  | **2400,00** |  | **0** |  |  | **2400,00** |  |  |  |
| возврат | **-8643,1** | **0** | **0** | **0** | **-8643,1** | **-100** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**Налоговые доходы**

За 1 квартал 2024 года поступления **налога на доходы физических лиц** составило 47136,5тыс.рублей, или 39,5% от общего объема поступления собственных доходов. Годовые бюджетные назначения этого вида налога исполнены на 19,2%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило (в сопоставимых целях) 12349,2тыс.рублей или на 26,2%.

**Доходы от уплаты акцизов**, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты зачислены в сумме 6460,9тыс.рублей, что составляет 25,4% от утвержденных показателей. В сравнении с 2023годом поступление увеличилось на 830,2тыс.рублей или на 12,8%.

**Налог на совокупный доход**, в том числе **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы** показателей и составил 3362,8тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2023года поступление увеличилось на 944,1тыс.рублей или на 28,1%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступление (возврат)составило 2,8тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2023года поступление увеличилось на 189,5тыс.рублей или в 66,5раз. увеличение поступления связано с возвратом налога на вмененный доход в 2023году году.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения** за 1 квартал 2024года поступило (возврат) в сумме 1175,7тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 78,4%. В сравнении с 2023годом поступление увеличилось на 1340,3тыс.рублей в связи с возвратом количества выданных патентов в 2023году.

**Налог на добычу полезных ископаемых** зачислен в бюджет в сумме 61085,4тыс.рублей, годовые назначения исполнены на 29%.

В сравнении с 2023годом поступление уменьшилось на 41,8% или на 43898,3тыс.рублей.

**Неналоговые доходы**

**Государственная пошлина** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступила в 1 квартале 2024года 782,9тыс.рублей, что на 5,9тыс.рублей или 0,7% меньше поступления 2023года. Плановые показатели исполнены на 24,9%. Причина-уменьшения количества рассматриваемых дел.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и  
муниципальной собственности,** данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и за земельные участки находящихся в собственности муниципальных районов поступили в сумме 558,6тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 7,1%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 30,3тыс.рублей или на 5,1%;
* Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) зачислены в сумме 5,0тыс.рублей, что на 45,1% или на 4,1тыс.рублей меньше аналогичного периода прошлого года;
* Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос. мун.) казну (за исключением земельных участков) зачислены в сумме 17,4тыс.рублей, что на 3,6тыс.рублей или 20,7% больше аналогичного периода;

**Платежи при пользовании природными ресурсами (Плата за негативное воздействие на окружающую среду)** зачислена в сумме 8695,5тыс.рублей, утвержденные показатели выполнены на 27,8%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление увеличилось на 2377,6тыс.рублей или на 27,4%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили всего в сумме 3472,0тыс.рублей, что составляет 24,9% бюджетных назначений, что на 8865,2тыс.рублей или 71,9% меньше поступления 2023года.

**Доходы от продажи материальных и не материальных активов** поступили в сумме 395,5тыс.рублей. В сравнении с 2023годом увеличение на 201,6тыс.рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 21,8тыс.рублей, годовые назначения выполнены на 2,4%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление уменьшилось на 197,0тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024года объем безвозмездных поступлений составил 155090,8тыс.рублей, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на 5859,9тыс.рублей или 3,8%, в том числе:

Размер **дотаций** бюджетам муниципальных районов в 1кв.2024года не поступали.

**Субсидии** бюджетам муниципальных районов зачислены в сумме 12016,5тыс.рублей, что составляет в общем объеме безвозмездных поступлений 7,7%. С предыдущим периодом поступление увеличилось на 2069,1тыс.рублей.

Поступило **субвенций** бюджетам муниципальным районов в сумме 138790,9тыс.рублей, что в общей сумме безвозмездных поступлений составило 89,5%. В сравнении с 1кв.2023годом перечисления увеличились на 14459,3тыс.рублей.

Передано **межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений** всего 4283,4тыс.рублей, что на 328,8тыс.рублей меньше аналогичного периода прошлого года.

**Недоимка по налоговым платежам**

Недоимка по налоговым платежам в консолидированный бюджет района с учетом начислений текущего года снизилась в сравнении с 1кв.2023года на 2521,7тыс.рублей и по состоянию на 01.04.2024года составила 6125,48тыс.рублей, в том числе:

Таблица3(тыс.руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Сумма недоимки** | | **Рост + (снижение-)** |
| **На 01.04.2024года** | **На 01.04.2023года** |
| Всего, в том числе: | 6125,48 | 3603,78 | -2521,70 |
| Налог на доходы физических лиц | 4317,74 | 2388,35 | -1929,39 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1729,25 | 1060,42 | -668,83 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 78,49 | 155,01 | +76,52 |

Основной рост недоимки по налогу на доходы физических лиц связан с тем, что в отношении ООО «Варненское» производство по делу о признании несостоятельным (банкротом) Арбитражный суд Челябинской области прекратил, в связи с недостаточностью средств, для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкростве, в том числе расходов на выплату вознаграждения арбитражному управляющему. Данный должник потерял статус «банкрот» и получил статус «должника». Задолженность ООО «Варненское» на 01.04.2024г. составила 1958,14тыс.рублей.

Рост по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произошел, за счет: МУП варненское ЖКО в сумме 502,08тыс.рублей, Варненского автотранспорного предприятия в сумме 195,1тыс.рублей.

**3.2. Общая оценка формирования расходной части бюджета Варненского муниципального района**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 383061,87тыс.руб. или 21,1 % к утвержденным на 01.04.2024г. назначениям (1814007,8тыс. руб.), расходы районного бюджета за 1 квартал 2023года составили 324912,0тыс. руб. или 18,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1753418,4тыс. руб.).

**Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета 1 квартал 2024года по разделам функциональной классификации относительно  
аналогичного периода 2023года**

Таблица4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Исполне ние за 1 квартал 2023года** | **Первона чальный план на 2024года** | **Уточнен ный план по состоя нию на 01.04. 2024 года** | **Исполне ние за 1 квартал 2024 года** | **Отклонения исполнения за 1кв.2021г** | | | | | |
| **к показателям** | | **к первоначальному плану 2023года** | | **К уточненному плану по состоянию на 01.04.2023г.** | |
| **За 1 квартал 2023** | |
| **Сумма (гр.5-гр.2)** | **%** | **Сумма (гр.3-гр.5)** | **%** | **Сумма (гр.4-гр.5)** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **100**.Функционирование органов местного самоуправления | 25657,0 | 146073,85 | 175783,03 | 31107,95 | 5450,95 | 17,5 | 114965,90 | 21,3 | 144675,08 | 17,7 |
| **200**.Национальная оборона | 658,7 | 3163,6 | 3163,6 | 790,90 | 132,2 | 16,7 | 2372,7 | 25,0 | 2372,7 | 25,0 |
| **300.** Нацио  Нальная безо  пасность и правоохрани тельная деятельность | 1818,7 | 10817,99 | 11336,94 | 1585,75 | -232,95 | -12,8 | 9232,24 | 14,7 | 9751,2 | 13,9 |
| **400.**Национальная экономика | 11181,2 | 102511,57 | 129287,17 | 34341,21 | 23160,01 | 67,5 | 68170,36 | 33,5 | 94945,96 | 26,6 |
| **500**.ЖКХ | 4940,9 | 36252,58 | 102081,01 | 5271,13 | 330,23 | 6,3 | 30981,45 | 0,1 | 96809,88 | 5,2 |
| **600**охрана окружающей среды | 0 | 29809,5 | 12990,0 | 0 | 0 | 0 | 29809,5 | 0 | 12990,00 | 0 |
| **700**.образование | 161349,4 | 832306,82 | 852234,45 | 174416,4 | 13067,0 | 7,5 | 657890,42 | 20,9 | 677818,05 | 20,5 |
| **800.**культура, кинематография | 13449,5 | 82405,74 | 114592,51 | 16948,89 | 3499,39 | 20,6 | 65456,85 | 20,6 | 97643,62 | 14,8 |
| **1000**. Социаль  ная политика | 75237,2 | 273597,8 | 273440,95 | 79841,05 | 4603,85 | 5,8 | 193756,75 | 29,2 | 193599,90 | 29,2 |
| **1100**. физичес  кая культура и спорт | 1748,1 | 24139,11 | 27171,38 | 5414,56 | 3666,46 | 67,7 | 18724,55 | 22,4 | 21756,82 | 19,9 |
| **1400**.межбюджетные трансферты | 28871,3 | 98219,07 | 111926,76 | 33344,06 | 4472,76 | 13,4 | 64875,01 | 33,9 | 78582,7 | 29,8 |
| **Всего расхо дов** | **324912,0** | **1639297,63** | **1814007,79** | **383061,9** | **58149,9** | **12,5** | 1256235,73 | 23,4 | 1430945,89 | 21,1 |

***По разделу «Функционирование органов местного самоуправления»***Согласно данным Отчета расходы составили 31107,95тыс.рублей или 17,7% от уточненного плана (175783,03тыс. рублей), что на 5450,95тыс.рублей выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2023года (за 1квартал 2023года исполнение составило 25657,0тыс.рублей.

Причиной не освоения стало: оплата работ «по факту» на основании выполненных работ, а также запланированный срок выполнения работ в следующих кварталах.

***По разделу «Национальная оборона»***

Согласно данным Отчета расходы составили 790,9тыс.рублей или 16,7% от уточненного плана (3163,6тыс.рублей). За 1 квартал 2023года исполнение составило 658,7тыс.рублей.

***По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Согласно данным Отчета расходы составили 1585,75тыс.рублей или 14,7% от уточненного плана (11336,94тыс.рублей), что на 232,95тыс.рублей меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023года. За 1 квартал 2023года исполнение составило 1818,7тыс.рублей. Причиной не освоения стало: оплата работ «по факту» на основании выполненных работ, перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, а так же запланированный срок выполнения работ в следующих кварталах.

***По разделу «Национальная экономика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 34341,2тыс.рублей или 26,6% от уточненного плана (129287,17тыс.рублей), что на 23160,0тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. За 1 квартал 2023года исполнение составило 11181,2тыс.рублей. Основной причиной неисполнения стал запланированный срок выполнения работ в следующем кварталах.

***По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Согласно данным Отчета расходы составили 5271,1тыс.рублей или 5,2% от уточненного плана (102081,0тыс.рублей), что на 330,23тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023года. За 1 квартал 2023года исполнение составило 4940,9тыс.рублей. Основными причинами стали: перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, а так же запланированный срок выполнения работ в следующих кварталах.

***По разделу «Охрана окружающей среды»***

Согласно данным Отчета расходы составили 0,0тыс.рублей или 0% от уточненного плана (12990,0тыс. рублей). За 1 квартал 2023 года исполнение составило 0,0тыс.рублей.Причинами не освоения стали: оплата работ «по факту» на основании выполненных работ, перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями контракта.

***По разделу «Образование»***

Согласно данным Отчета расходы составили 174416,4тыс.рублей или 20,5% от уточненного плана (852234,5тыс.рублей), что на 13067,0тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023года. За 1 квартал 2023года исполнение составило 161349,4тыс.рублей.

***По разделу «Культура, кинематография»***

Согласно данным Отчета расходы составили 16948,9тыс.рублей или 14,8% от уточненного плана (114592,5тыс.рублей), что на 3499,4тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года (средства для оплаты ТЭР по учреждениям за 2 полугодие, а так же доведение индикативов по заработной плате работникам культуры). За 1квартал 2023 года исполнение составило 13449,5тыс.рублей.

***По разделу «Социальная политика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 79841,1тыс.рублей или 29,2% от уточненного плана (273440,9тыс.рублей), что на 4603,9тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. За 1квартал 2022 года исполнение составило 75237,2тыс.рублей.

***По разделу «Физическая культура и спорт»***

Согласно данным Отчета расходы составили 5414,6тыс.рублей или 19,9% от уточненного плана (27171,4тыс.рублей), что на 3666,5тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. За 1квартал 2022 года исполнение составило 1748,1тыс. Оплата по факту выполненных работ.

***По разделу «Межбюджетные трансферты»***

Согласно данным Отчета расходы составили 33344,06тыс.рублей или 29,8% от уточненного плана (111926,76тыс.рублей), что на 4472,8тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. За 1квартал 2022 года исполнение составило 28871,3тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2024года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Образование» в размере 45,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Социальная политика» в размере 20,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2024года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Национальная оборона» в размере 0,2 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность в размере 0,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

Не исполнялись расходы за 1 квартал 2024года в разрезе разделов функциональной классификации:

- по разделу ***«***Охрана окружающей среды***».***

Размер утвержденного на 2024год резервного фонда составляет 1005,98тыс.рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

Ведомственной структурой расходов бюджета Варненского муниципального района на 2024год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-ти главным распорядителям бюджетных средств Варненского муниципального района.

**Анализ исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2024года по ведомственной структуре расходов бюджета Варненского муниципального района.**

Таблица 5 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы, наименование** | **Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.04.2024г.** | **Исполнено тыс. руб.** | **Исполнение %** | **не исполнено**  **тыс.руб.** |
| 581 Администрация Варненского муниципального района | 420052,04 | 66478,32 | 15,8 | 353573,72 |
| 582 Финансовое управление администрации Варненского муниципального района | 248953,50 | 48774,60 | 19,6 | 200178,9 |
| 583 Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района | 56025,42 | 35076,86 | 62,6 | 20948,56 |
| 585 Управление образования администрации Варненского муниципального района | 837163,61 | 174932,58 | 20,9 | 662231,03 |
| 590 Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района | 241446,53 | 55846,10 | 23,1 | 185600,43 |
| 868Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области | 4815,10 | 957,04 | 19,9 | 3858,06 |
| 875Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области | 5551,60 | 996,37 | 17,9 | 4555,23 |
| **ИТОГО** | **1814007,79** | **383061,87** | **21,1** | **1430945,92** |

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2024года в разрезе ведомственной структуры:

-по Управлению образования администрации Варненского муниципального района в размере 45,7% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-Администрации Варненского муниципального района в размере 17,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по Управлению социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района в размере 14,6% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2024года в разрезе ведомственной структуры составляет:

-Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области в размере 0,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района в размере 0,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 27.03.2024№ 21 «О внесении изменений и дополнений в бюджет Варненского муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и паспортом муниципальных программ предусмотрены 33 муниципальные программы Варненского муниципального района (76,9% от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (23,1 %).

Таблица 6 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Предусмотренпаспортом программы** | **Уточненный бюджет на 01.04.2024г.,** | **Исполнено** | **Не исполнено** | **% исполнения уточненного бюджета** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Муниципальные программы, в том числе:** | **1375760,23** | **1396645,05** | **281499,35** | **1115145,7** | **20,2** |
| 1.Развитие муниципальной службы в ВМР | 210,0 | 245,63 | 40,0 | 205,63 | 16,3 |
| 2.Развитие образования ВМР | 484022,4 | 598683,86 | 121873,30 | 476810,56 | 20,4 |
| 3.Развитие дошкольного образования ВМР | 208907,1 | 230036,56 | 46565,98 | 183470,58 | 20,2 |
| 4.Противодействие злоупотреблению и незаконному обороту наркотических средств в ВМР | 15,0 | 15,0 | 0 | 15,0 | 0 |
| 5.Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ВМР | 64431,14 | 64431,14 | 362,86 | 64068,28 | 0,6 |
| 6.Управление муниципальными финансами ВМР | 132068,28 | 166581,03 | 39488,16 | 127092,87 | 23,7 |
| 7.Формирование современной городской среды на территории ВМР | 9099,73 | 10264,43 | 3002,58 | 7261,85 | 29,3 |
| 8.Повышение энергетической эффективности экономики ВМР и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе | 400,0 | 1000,00 | 9,97 | 990,03 | 0,99 |
| 9.Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ в ВМР | 82598,69 | 1553,73 | 1500,56 | 53,17 | 96,6 |
| 10.Гармонизация межнациональных отношений и профилактика экстремизма на территории ВМР | 511,00 | 578,00 | 78,0 | 500,00 | 13,5 |
| 11.Территориальное развитие ВМР | 2000,0 | 2000,00 | 0 | 2000,00 | 0 |
| 12.Содержание, ремонт и капитальный ремонт а/дорог общего пользования ВМР | 26118,5 | 26118,50 | 10535,17 | 15583,33 | 40,3 |
| 13.Профилактика преступлений и иных правонарушений в ВМР | 105,0 | 105,0 | 0 | 105,0 | 0 |
| 14.Развитие физической культуры и спорта в ВМР | 103428,93 | 25555,71 | 5142,03 | 20413,68 | 20,1 |
| 15.Молодежь ВМР | 414,0 | 525,00 | 26,8 | 498,20 | 5,1 |
| 16.Спортивно-оздоровительная среда для граждан пожилого возраста и инвалидов ВМР | 262,0 | 262,0 | 27,77 | 234,23 | 10,6 |
| 17.Повышение безопасности дорожного движения и создания безопасных условий для движения пешеходов | 7865,0 | 7962,79 | 438,15 | 7524,64 | 5,5 |
| 18.Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в ВМР | 7962,79 | 9043,94 | 1501,71 | 7542,23 | 16,6 |
| 19.По профилактике социального сиротства и семейного неблагополучия в ВМР | 270,0 | 270,00 | 21,03 | 248,97 | 7,8 |
| 20.Социальная поддержка населения ВМР | 10523,60 | 10851,65 | 2504,57 | 8347,08 | 23,1 |
| 21.Развитие сельского хозяйства ВМР | 5613,62 | 6371,64 | 1046,14 | 5325,50 | 16,4 |
| 22.О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории ВМР | 0 | 115,00 | 0 | 115,00 | 0 |
| 23. «Реализация инициативных проектов на территории ВМР | 21704,53 | 21694,53 | 0 | 21694,53 | 0 |
| 23.Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории ВМР | 4250,00 | 29166,50 | 11,00 | 29155,50 | 0,04 |
| 24.Поддержка и развитие транспортного обслуживания ВМР | 12307,0 | 12307,00 | 1967,16 | 10339,84 | 15,9 |
| 25.Развитие информационного общества в ВМР | 500,00 | 457,10 | 227,78 | 229,32 | 49,8 |
| 26.Развитие сферы культуры ВМР | 138484,10 | 107202,21 | 20231,64 | 86970,57 | 18,9 |
| 27.Создание и содержание ест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории ВМР | 3835,0 | 7981,56 | 0 | 7981,56 | 0 |
| 28.Развитие дорожного хозяйства ВМР | 47852,82 | 55265,54 | 0 | 55265,54 | 0 |
| 29. Улучшение условий и охрана труда в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30. Чистая вода в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31.Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 32.Противодействие терроризму и минимизация (ликвидация) последствий проявления терроризма на территории ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Непрограммные расходы** | **0** | **417362,74** | **101562,52** | **31580,19** | **24,3** |
| **ВСЕГО** | **1375760,23** | **1814007,79** | **383061,87** | **1430945,92** | **21,1** |

В течение 1 квартала 2024 года в решение о бюджете района два раза были внесены изменения. Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 19.12.2023 № 125 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первоначальной редакции предусмотрены рас ходы по 28 муниципальным программам Варненского муниципального района, в уточненном бюджете на 01.04.2024г предусмотрены расходы по 29 муниципальным программам. Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2024года выполнено по 22 муниципальным программам.

Результаты реализации муниципальных программ по фактическому исполнению:

-**финансирование расходов Финансового управления Администрации ВМР:**

-на его содержание за счет средств местного бюджета (25123,8тыс.рублей);

-предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений ВМР (141457,23тыс.рублей);

-обеспечение деятельности подведомственных казенных (79178,87тыс. руб.);

-Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение гарантированного комплектования Вооруженных Сил РФ» (3163,6тыс.рублей);

**-Развитие образования ВМР:**

-формирование здоровье-сберегающих и безопасных условий организации образовательного процесса (50636,68тыс.рублей);

-поддержка и развитие профессионального мастерства педагогических кадров (877,0тыс.рублей);

-обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (210587,47тыс.рублей);

-повышение квалификации руководящих и педагогических кадров образовательных учреждений (205,79тыс.рублей);

-обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (18776,10тыс.рублей);

-обеспечение деятельности-заработная плата, коммунальные услуги и другие вопросы (185976,28тыс.рублей);

-организация питания школьников (40851,91тыс.рублей);

- проведение ремонтных работ по замене оконных блоков (892,0тыс.рублей).

**-Развитие дошкольного образования ВМР**;

-обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (3973,16тыс.рублей);

-обеспечение деятельности-заработная плата, коммунальные услуги и другие вопросы(18525,32тыс.рублей);

-поддержка и развитие профессионального мастерства педагогических кадров (120,0тыс.рублей);

-профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (805,8тыс.рублей);

-повышение профессионального уровня кадрового состава дошкольных образовательных учреждений(219,9тыс.рублей);

**-Организация и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта** (2753,24тыс.рублей).

**3.3.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Варненского муниципального района**

В течение 1 квартала 2024 года в решение о бюджете района два раза были  
внесены изменения.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 19.12.2023г.№ 125 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1639297,63тыс. руб., по расходам в сумме 1639297,63тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный.

В ходе корректировки бюджет района утвержден  
по доходам в сумме 1659996,31тыс.рублей, по расходам в сумме 1814007,43тыс.рублей. Размер дефицита в сумме 154011,12тыс.рублей.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2024г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.04.2024г. в сумме 154011,48тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бездефицитном значении.

При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета» путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» несоответствия не установлены.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.04.2024г. приведена в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. руб.** |
| 1 | 2 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **154011,48** |
| Увеличение остатков средств | 0 |
| Уменьшение остатков средств | 154011,48 |

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденным бюджетом не предусмотрено.

**Основные выводы:**

Бюджет Варненского муниципального района за 1квартал 2024года исполнен

-по доходам- в объеме 290578,63тыс. руб.или 17,5% утвержденного бюджета,

-по расходам – 383061,87тыс.руб. или 21,1% сводной бюджетной росписи,

с дефицитом в размере 92483,24тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 154011,48тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 1 квартал 2024  
года явился дефицит бюджета в сумме 92483,24тыс.рублей.

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.04.2024года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 133150,3тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 23,11% к утвержденным годовым назначениям.

По налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 23,0%. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 90,1% или 120007,14тыс.рублей;

По неналоговым доходам объем поступлений составил 13143,16тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 23,6%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 9,8%.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 383061,87тыс. руб. или 21,1% к утвержденным на 01.04.2023г. назначениям (1814007,8тыс. руб.)

В уточненном бюджете на 01.04.2023г предусмотрены расходы по 33 муниципальным программам, а расходы по 29 муниципальным программам Варненского муниципального района. Исполнение расходной части бюджета за 1квартал 2024года выполнено по 22 муниципальным программам.

**Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2024года Контрольно-счетная палата Варненского муниципального предлагает:

1. информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024года, предлагает принять к сведению.  
2. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, разместить отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024года на официальном сайте администрации Варненского муниципального района.

Председатель С.Г.Колычева