***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***на отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа за 1 квартал 2024 года***

г. Кириллов 08.05.2023 г.

Настоящая информация подготовлена в соответствии со ст.157, ст.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 и муниципальных образований», ст.8 Положения о контрольно-счетном комитете округа, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа от 16.11.2023 № 52, а также в соответствии с планом работы контрольно-счетного комитета на 2024 год. Информация контрольно-счетным комитетом подготовлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета округа в 2024 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года.

Отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа за 1 квартал 2024 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 12.04.2024 № 553 и представлен в контрольно-счетный комитет в соответствии с п.11.1. Положения «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен в целях исследования фактического исполнения бюджета округа по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с утвержденными годовыми показателями, анализа выявленных отклонений, сравнительного анализа с показателями прошлого года.

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет округа исполнен по доходам в сумме 196081,2 тыс. рублей, или 17,1 % к прогнозным показателям, по расходам исполнение составило 177212,4 тыс. рублей, или 14,1 % к законодательно утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 18868,8 тыс. рублей.

**Общая характеристика бюджета округа**

Отчет об исполнении бюджета округа составлен в форме таблицы по доходам бюджета и по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов. Основные характеристики бюджета округа на 2024 год утверждены решением Представительного Собрания округа от 14.12.2023 № 53. Изменения в решение Представительного Собрания округа «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в первом квартале 2024 года вносились один раз. Объем доходов бюджета округа составил 1148111,5 тыс. руб., объем расходов составил 1257063,2 тыс. руб., бюджет округа спланирован с дефицитом в сумме 108951,7 тыс. рублей.

В отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года данные по доходам и расходам отражены с учетом изменений объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на отчетную дату, которые были осуществлены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и решением о бюджете (посредством внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете). Таким образом, согласно представленного отчета плановые годовые бюджетные ассигнования на 01.04.2024 года составляют: доходы в сумме 1148111,5 тыс. рублей, расходы в сумме 1257063,2 тыс. руб., бюджет на 01.04.2024 с дефицитом 108951,7 тыс. руб.

За 1 квартал 2024 года доходы бюджета округа составили 196081,2 тыс. рублей или 17,1 % к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 64948,3 тыс. рублей или 33,1 % от исполненных доходов, безвозмездные поступления – 131132,9 тыс. рублей или 66,9 % от исполненных доходов.

Расходы бюджета исполнены в сумме 177212,4 тыс. руб. или 14,1 % к годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик бюджета округа за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 годов характеризуется в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

| Наименование | Исполнение  1 кв. 2023 г.  (консолидированный бюджет) | План  на 2024 г. | Исполнено на 01.04.2024 г. | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение 1 кв. 2024 г.  от 1кв. 2023 г. (гр.5-гр.3) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 120177,1 | 1148111,5 | 196081,2 | 17,1 | +75904,1 |
| Всего расходов | 118066,8 | 1257063,2 | 177212,4 | 14,1 | +59145,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +2110,3 | -108951,7 | +18868,8 | - | - |

По сравнению с 1 кварталом 2023 года доходы увеличились на 75904,1 тыс. рублей, или 63,2 %, расходы увеличились на 59145,6 тыс. рублей или на 50%.

Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 18868,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 2110,3 тыс. рублей.

**Доходы бюджета округа**

Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 64948,3 тыс. рублей или 22,1% к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2023 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 19428,5 тыс. рублей.

Налоговые доходы исполнены в сумме 60354,3 тыс. рублей или на 21,7 % к плановым назначениям в сумме 278143,0 тыс. рублей.

Первое место по объему налоговых доходов за 1 квартал занимает налог на доходы физических лиц. Объем поступлений указанного налога составил 48075,7 тыс. рублей или 23,3 % от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 79,7 %, в налоговых и неналоговых доходах 74,0 %. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы по данному налогу увеличились на 20380,8 тыс. рублей.

Второе место по величине поступлений в бюджет округа в 1 квартале текущего года занимают акцизы по подакцизным товарам в сумме 8423,2 тыс. руб. или 24,4 % от плановых назначений, что на 1030,0 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2023 года. В структуре налоговых доходов данный налог составил 14 %.

Налоги на совокупный доход составили 2732,2 тыс. рублей или 11,1 % от плановых показателей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления налога на совокупный доход увеличилось на 131,4 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах составила 4,5 %.

Налоги на имущество составили 862,9 тыс. рублей или 7,5 % от плановых показателей. Доля в налоговых доходах составила 1,4 %.По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления налога увеличилось на 509,6 тыс. рублей

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 260,3 тыс. рублей или 16,0 % от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления сократились на 99,7 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 4594,0 тыс. рублей или 29,7 % от годовых назначений. Поступление неналоговых доходов в 1 квартале 2024 года сократилось по сравнению с 1 кварталом 2023 года на 2523,6 тыс. рублей.

Структура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества – 2498,8 тыс. рублей, что составляет 33,0 % от плановых назначений и 54,4 % от общей доли неналоговых доходов.В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление дохода сократилось на 1866,1 тыс.рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1147,4 тыс. рублей, что составляет 24,1 % от плановых назначений. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в налоговых и неналоговых доходах составила 1,8 % и 25 % в неналоговых доходах.В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление дохода сократилось на 167,8 тыс.рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 606,2 тыс. рублей или 29,4 % от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление дохода сократилось на 220,1 тыс.рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами составили 54,1 тыс. рублей, что составило 11,6 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления снизились на 332,7 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 84,7 тыс. руб., что составляет 13,8 % от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления по данному источнику сократились на 138,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет округа за первый квартал 2024 года составили 131132,9 тыс. рублей или 15,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет увеличился 56475,6 тыс. рублей, их доля в исполненных доходах бюджета округа составила 66,9 %.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных образований составили 35477,2 тыс. рублей или 31,0 % от плановых назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 18,1 %.

Субсидии в 1 квартале 2024 года из областного бюджета поступили в объеме 48961,7 тыс. рублей или 9,5 % от плановых назначений.

Субвенции в отчетном периоде поступили в сумме 34769,0 тыс. рублей или 16,3 % к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 26,5 %.

Иные межбюджетные трансферты в 1 квартале составили 11925,0 тыс. рублей при годовом плане 12447,0 тыс. руб.

**Расходы бюджета округа**

Расходы бюджета округа на 2024 год на 01.04.2024 утверждены в сумме 1257063,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз  дел | Наименование | Утверждено  в бюджете  на 2024 г. | Фактическое исполнение за 1 кв.  2023 г.  (консолидированный бюджет) | Фактическое исполнение за 1 кв.  2024 г. | Исполнено, % гр.(5 к 3) | Доля  в структуре исполненных расходов, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 135241,1 | 20135,2 | 20704,6 | 15,3 | 11,7 |
| 02 | Национальная оборона | 400,3 | 89,6 | 100,1 | 25,0 | 0,1 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5979,7 | 455,5 | 837,8 | 14,0 | 0,5 |
| 04 | Национальная экономика | 122758,2 | 9724,8 | 38208,8 | 31,1 | 21,6 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 182659,2 | 3926,0 | 4581,5 | 2,5 | 2,6 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 46222,4 | 29,9 |  | 0,0 | 0,0 |
| 07 | Образование | 651586,2 | 71138,0 | 90364,5 | 13,9 | 50,9 |
| 08 | Культура, кинематография | 67730,1 | 7891,5 | 12043,9 | 17,8 | 6,8 |
| 09 | Здравоохранение | 1020,0 | 133,8 | 120,6 | 11,8 | 0,1 |
| 10 | Социальная политика | 21397,0 | 1851,8 | 7483,1 | 35,0 | 4,2 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 20969,0 | 2515,7 | 2767,5 | 13,2 | 1,5 |
| 12 | Средства массовой информации | 1100,0 | 175,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов** | | **1257063,2** | **118066,8** | **177212,4** | **14,1** | **100,0** |

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета округа исполнены в сумме 177212,4 тыс. рублей или на 14,1 % к годовым плановым назначениям (1 квартал 2023 года исполнение в сумме 118066,8 тыс. руб.).

Расходы бюджета округа на социальную сферу составил 112779,6 тыс. руб. или 63,6 % от общего объема расходов. Исполнение расходов бюджета округа за 1 квартал 2024 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший процент исполнения составил по разделам: «Образование» - 50,9 %, «Национальная экономика»-21,6%, «Общегосударственные вопросы» -11,7 %. Наименьшее исполнение бюджета округа за 1 квартал 2024 года составило по разделу «Здравоохранение» - 0,1 %, «Национальная оборона»-0,1%.По разделу «Охрана окружающей среды» и «Средства массовой информации» расходов в 1 квартале 2024 года не было.

**Дефицит бюджета округа**

В соответствии с решением Представительного Собрания округа о бюджете Кирилловского муниципального округа от 14.12.2023 № 53, дефицит бюджета на 2024 год составляет 12105,3 тыс. руб., с учетом внесенных изменений дефицит на 01.04.2024 – 108951,7 тыс. руб. Фактически за 1 квартал 2024 года бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 18868,8 тыс. рублей.

**Выводы:**

Заключение на отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года подготовлено в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе». Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 12.04.2024 № 553 и представлен в контрольно-счетный комитет в установленный срок.

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет округа исполнен:

- по доходам в сумме 196081,2 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 177212,4 тыс. рублей;

- профицит в сумме 18868,8 тыс. рублей.

Председателя контрольно-счетного

комитета

округа Н.А.Петрова