

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ул. Красноармейская. д. 24, с. Михайловка, Михайловский район,
Приморский край

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Михайловского муниципального района за 1 квартал 2024 года.**

15 мая 2024 года

№ 39

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия

Настоящее заключение Контрольно–счетной комиссии на отчёт об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 квартал 2024 года (далее – отчёт об исполнении бюджета, или отчет) подготовлено в соответствии: с Федеральным законом Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьёй 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Уставом Михайловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе, утвержденного Решением Думы Михайловского муниципального района от 31.03.2022 г. № 193 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной комиссии Михайловского муниципального района, утверждённым решением Думы ММР от 28.10.2021г. № 135, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проверка квартального отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района» от 18.01.2022 г. № 18-ра.

Данная проверка проведена согласно п. 1.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района на 2024 год, утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии 26.12.2023 года № 98-ра

Предмет проверки – отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 квартал 2024 года, утвержденный распоряжением администрации Михайловского района от 25.04.2024 № 352-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года», направленный в КСК ММР письмом администрации Михайловского муниципального района от 02.05.2024г. № 2414/А/17-6 (вх. от 06.05.2024г № 56)

Объект проверки – администрация Михайловского муниципального района.

Исследуемый период – 1 квартал 2024 года.

Сроки проведения проверки – 07.05.2024г. - 15.05.2024 г.

Цель проверки - осуществление экспертизы отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 квартал 2024 года.

1.2. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 квартал 2024 год, проведено мероприятие по следующим вопросам:

- анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года;
- анализ исполнения доходной части бюджета Михайловского муниципального района;
- анализ исполнения расходной части бюджета Михайловского муниципального района;
- анализ исполнения средств резервного фонда;
- источники финансирования дефицита бюджета;

2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района использовались материалы предоставленные администрацией Михайловского муниципального района, также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на официальном сайте Михайловского муниципального района в сети «Интернет».

2.1. Анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении бюджета.

В соответствии с п. 2 ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе» непосредственное составление отчета об исполнении бюджета Михайловского муниципального района осуществляет Управление финансов администрации Михайловского муниципального района по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчеты для внешнего муниципального финансового контроля предоставлены администрацией Михайловского муниципального района в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе».

Отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района представлен в Контрольно-счетную комиссию ММР в форме 0503117-НП, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета», в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», в форме 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах», ф. 0503184 «Справка о суммах, консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» и в форме 0503160 «Пояснительной записки» с приложениями (формы 0503164, 0503173, 0503178, 0503296).

Отчетность и документы для проверки предоставлены в установленные сроки.

Общая характеристика исполнения бюджета Михайловского муниципального района за первый квартал 2023 года

Годовой бюджет Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» в следующих объемах:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме 1 518 062,17715 тыс. рублей, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 863 454,17715 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 654 608, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме 1 544 062,17715 тыс. рублей;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме 26 000,00 тыс. рублей;

4) предельный объем муниципального долга Михайловского муниципального района – в сумме 50 000 тыс. рублей;

5) верхний предел муниципального внутреннего долга Михайловского муниципального района на 1 января 2025 года – в сумме 100 000 тыс. рублей.

В целях качественного и полного осуществления расходных обязательств районного бюджета за первый квартал 2024 года проведена одна корректировка бюджета, согласно которой внесены следующие изменения в доходную и расходную часть бюджета района:

(тыс. руб.)

№ решения, дата	увеличение (сокращение) собственных доходов	увеличение (сокращение) расходов от собственных доходов	увеличение расходов от изменения дефицита бюджета	увеличение (сокращение) доходов и расходов по безвозмездным поступлениям
№ 399 от 22.02. 2024г.			60 454,80645 (за счет остатков на л/сч)	5 970,00
ИТОГО:			60 454,80645	5 970,00

Предлагаемые корректировки изменяют основные показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на 2024 год соответственно внесенным изменениям.

После внесения выше указанных уточнений показателей бюджета, на основании решения Думы Михайловского муниципального района от 22.02.2024 года № 399 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об

утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», утверждены основные параметры районного бюджета на 2024 год:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме **1 524 032,17715 тыс. рублей**, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 869 424,17715 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 654 608, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме **1 610 486,98360 тыс. рублей**;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме **86 454,80645 тыс. рублей**.

Сводной бюджетной росписью на основании решения Думы ММР от 22.02.2024 года № 399 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» с учетом корректировки бюджета по состоянию на **01.04.2023г.:**

1) доходная часть бюджета увеличена на сумму **5 970,00 тыс. рублей**, за счет безвозмездных поступлений, в результате приведения в соответствие средств межбюджетных трансфертов выделяемых из краевого бюджета в виде субсидий, в том числе:

- увеличены субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 2 970,00 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» на сумму 3 000,00 тыс. рублей.

2) увеличиваются общие объемы расходов на сумму **66 424,80645 тыс. рублей**, в том числе за счет:

- корректировки (увеличения) доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям на сумму 5 970,00 тыс. рублей,

- корректировки (увеличения) расходной части бюджета за счет собственных средств (остатков на счете средств местного бюджета на 01.01.2024 года) и увеличения дефицита бюджета на сумму 60 454,80645 тыс. рублей.

Дефицит бюджета увеличен на **60 454,80645 тыс. рублей**, что не превышает предельно допустимый уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ и покрывается за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2024 года.

На едином лицевом счете администрации Михайловского муниципального района остаток бюджетных средств по состоянию на 31.12.2023 года составил 135 758,73614 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных решениями Думы ММР показателей бюджета Михайловского муниципального района за первый квартал 2024г и первый квартал 2023г представлен в Таблице №1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на год по состоянию		отклонения	Относительно отклонения (%)
	На 01.04.2023г	На 01.04.2024г		
Общий объем доходов:	1 220 743,11940	1 524 032,17715	303 289,05775	124,84
из них:				
собственные доходы	509 076,00	654 608,00	145 532,00	128,59
безвозмездные поступления	711 667,11940	869 424,17715	157 757,05775	122,17
Общий объем расходов бюджета	1 313 743,11940	1 610 486,9836	296 743,8642	122,59
Дефицит бюджета	93 000,00	86 454,80645	- 6 545,19355	92,96

По сравнению с соответствующим периодом 2023 года, утвержденные показатели на 2024 год по доходам выше на 24,84 %, по расходам выше на 22,59 %, при этом дефицит бюджет ниже на 7,04%.

Согласно утвержденному распоряжением администрации Михайловского района от 25.04.2024 № 352-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года» отчету бюджетные назначения за 1 квартал 2024 года исполнены:

- по доходам **347 585,68442 тыс. рублей**, в том числе:
 - собственные доходы – 144 873,50183 тыс. рублей
 - межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ – 202 712,18259 тыс. рублей
- по расходам **376 616,32502 тыс. рублей**,
- дефицит бюджета – **29 030,64060 тыс. рублей**.

Сравнительный анализ исполнения бюджета Михайловского муниципального района за первый квартал 2023г. и первый квартал 2024г. представлен в Таблице № 2

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение		отклонения	Относительно отклонения (%)
	На 01.04.2023г	На 01.04.2024г		
Общий объем доходов:	255 918,83692	347 585,68442	91 666,8475	35,82
из них:				
собственные доходы	86 746,43	144 873,50183	58 127,07183	67,01
безвозмездные поступления	169 172,40941	202 712,18259	33 539,77318	19,83
Общий объем расходов бюджета	258 978,70648	376 616,32502	117 637,61854	45,42
Дефицит бюджета	3 059,86956	29 030,64060	25 970,77104	

Как видно из таблицы за период январь-март 2024 года по сравнению с соответствующим периодом 2023 года исполнение районного бюджета по доходам выше на 91 666,8475 тыс. рублей или 35,82 %, по расходам выше на 33 539,77318 тыс. рублей или 19,83%, при этом дефицит бюджета увеличен на сумму 25 970,77104 тыс. рублей.

Доходы

Сравнительный анализ исполнения бюджета Михайловского муниципального района по доходам за первый квартал 2023г и первый квартал 2024г представлен в Таблице № 3

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение		отклонения	относительные отклонения (%)
	На 01.04.2023г	На 01.04.2024г		
Налоговые и неналоговые доходы	86 746,43	144 873,502	58 127,072	67,01
НДФЛ	67 790,08	116 680,832	48 890,752	72,12
Налог на товары (акцизы)	5 916,34	6 923,738	1 007,398	17,03
Налоги на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН, патент)	- 625,23	5 347,116	5 972,346	8,6 раз
Государственная пошлина	1 154,07	1 339,046	184,976	16,03
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 267,21	11 524,692	3 257,482	39,40
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	470,12	760,048	290,36	61,67
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	63,65	58,562	-5,088	- 7,99
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 674,45	1 526,535	-1 147,915	- 42,92
Штрафы, возмещение ущерба	1 025,96	700,054	-325,906	-31,77
Прочие неналоговые доходы	9,78	12,879	3,099	31,69
Безвозмездные поступления	169 172,409	202 712,183	33 539,774	19,83
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации из них:	168 981,795	212 718,374	43 736,579	25,88
Дотация	42 584,483		- 42 584,483	100,00
Субсидия		8 054,433	8 054,433	100,00
Субвенция	121 897,312	198 268,439	76 371,127	62,65
Иные межбюджетные трансферты	4 500,00	6 395,502	1 895,502	42,12
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из муниципальных районов	318,146	- 9 001,353	- 9 001,353	

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений	190,614		- 190,614	
Перечисления из бюджета для возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей		- 1 004,838	- 1 004,838	
Доходы всего:	255 918,836	347 585,685	91 666,849	35,82

За период январь-март 2024 года, по сравнению с соответствующим периодом 2023 года, исполнение районного бюджета по доходам выше на 91 666,849 тыс. рублей или 35,82 %, в том числе: увеличилась доля налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) на сумму 58 127,072 тыс. рублей или 67,01%, безвозмездные поступления увеличились на сумму 33 539,774 тыс. рублей или 19,83% .

Общий объем налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2024г. составил 144 873,502 тыс. рублей, или 22,13 % годовых бюджетных назначений (654 608,00 тыс. рублей). К аналогичному уровню прошлого года процент роста поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района составил 67,0 или на 58 127,07 тыс. руб. больше по таким источникам как:

- налог на доходы физических лиц (72,1 процента или на 48 890,76 тыс. руб. больше);

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (17,0 процентов или на 1 007,40 тыс. руб. больше),

- единый сельскохозяйственный налог (в 11,9 раза или на 1 564,21 тыс. руб. больше);

- государственная пошлина по делам рассматриваемым в судах общей юрисдикции (16,0 процентов или на 184,98 тыс. руб. больше);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (50,3 процента или на 3 516,79 тыс. руб. больше).

На ряду со значительным количеством источников доходов, показавших рост поступлений в бюджет муниципального района к оценке прошлого года, в отдельных вариантах исполнения показателей фиксировалось снижение поступлений в вышеуказанный бюджет от доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления (31,0 процент или на 220,78 тыс. руб. меньше); доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (33,9

процента или на 782,89 тыс. руб. меньше); штрафам, санкциям, возмещению ущерба (31,8 процента или на 325,90 тыс. руб. меньше).

В структуре поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района основную долю поступлений составили:

- налог на доходы физических лиц – 80,5 процента;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 4,8 процента;
- единый сельскохозяйственный налог – 1,2 процента;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2,4 процента;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 7,3 процента;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 0,5 процента.

Общий объем безвозмездных поступлений составил **212 718,374** тыс. рублей, или 24,47 % годовых бюджетных назначений (назначения 2024 года - 869 424,17715 тыс. рублей), что на 43 736,579 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года. В первом квартале 2024 возвраты в различные уровни бюджетов по средствам, имеющим целевое назначение, не использованные в 2023 году составили 9 001,353 тыс. рублей.

Расходы

За первый квартал 2024 года расходы районного бюджета исполнены в объеме 376 616,32502 тыс. рублей, или 23,29 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, утвержденным решением Думы Михайловского муниципального района от 22.02.2024 года № 399 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (назначения 2024 г. - 1 610 486,9836 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения бюджета Михайловского муниципального района по расходам за первый квартал 2024г и первый квартал 2023г представлен в Таблице № 4

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение		отклонения гр.2-гр.3	Относи тельн. отклоне ния %)
	На 01.04.2023г	На 01.04.2024г		
1	2	3	4	
Общегосударственные вопросы 0100	33 441,32031	40 574,80079	7 133,48048	21,33
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300	365,75	191,865	- 173,885	- 47,54
Национальная экономика	7 343,63773	10 515,30634	3 171,66861	43,19

0400				
Жилищно-коммунальное хозяйство 0500	1 925,44315	7 426,86250	5 501,41935	285,72
Образование 0700	181 744,03914	275 071,64371	93 327,60457	51,35
Культура и кинематография 0800	10 225,17003	12 569,81145	2 344,64142	22,93
Социальная политика 1000	10 653,21812	12 823,77908	2 170,56096	20,37
Физическая культура и спорт 1100	4 005,096	5 705,85415	1 700,75815	42,46
Средства массовой информации 1200	1 390,00	1 880,00	490,00	35,25
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера 1400	7 885,032	9 856,402	1 971,37	25,0
Итого	258 978,70648	376 616,32502	117637,61854	45,42

За первый квартал 2024 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего 2023 года, исполнение расходной части районного бюджета выше на 117 637,61854 тыс. рублей или 45,42 %., Расходная часть бюджета исполнена в объеме 376 616,325022 тыс. руб., что составляет 23,39% от бюджетных назначений на год (1 610 486,9836 тыс. руб.), в том числе по разделам:

Раздел 0100 «общегосударственные вопросы»

Расходы по разделу исполнены в объеме 40 574,80079тыс. руб., что составляет 19,42% бюджетных назначений на год (208 940,36169 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 7 133,48048тыс. руб. или 21,33%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу исполнены в объеме 191,865тыс. руб., что составляет 17,75% бюджетных назначений на год (1 050,00 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы сократились на 173,885 тыс. руб. или 47,54%.

Раздел 0400 « национальная экономика»

Расходы по разделу исполнены в объеме 10 515,30634тыс. руб., что составляет 15,4% бюджетных назначений на год (68 282,62926 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 3 171,66861 тыс. руб. или 43,19%.

Раздел 0500 «жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу исполнены в объеме 7 426,86250 тыс. руб., что составляет 7,02% бюджетных назначений на год (105 811,40944 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 5 501,41935тыс. руб. или 285,72%.

Раздел 0700 «образование»

Расходы по разделу исполнены в объеме 275 071,64371тыс. руб., что составляет 27,04% бюджетных назначений на год (1 017 322,34196 тыс. руб.) По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 93 327,60457тыс. руб. или 51,35%.

Раздел 0800 «культура и кинематография»

Расходы по разделу исполнены в объеме 12 569,81145 тыс. руб., что составляет 25,58% бюджетных назначений на год (49 134,88442 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 2 344,64142 тыс. руб. или 22,93%.

Раздел 1000 «социальная политика»

Расходы по разделу исполнены в объеме 12 823,77908 тыс. руб., что составляет 15,05% бюджетных назначений на год (85 204,45287 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 2 170,56096 тыс. руб. или 20,37%.

Раздел 1100 «физическая культура и спорт»

Расходы по разделу исполнены в объеме 5 705,85415 тыс. руб., что составляет 19,20% бюджетных назначений на год (29 710,29196 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 1 700,75815 тыс. руб. или 42,46%.

Раздел 1200 «средства массовой информации»

Расходы по разделу исполнены в объеме 1 880,00 тыс. руб., что составляет 25,06% бюджетных назначений на год (7 500,00 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 490,00 тыс. руб. или 35,25%.

Раздел 1400 «межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера»

Расходы по разделу исполнены в объеме 9 856,402 тыс. руб., что составляет 26,20% бюджетных назначений на год (37 620,612 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 1 971,37 тыс. руб. или 25%.

Муниципальные программы

Согласно статей 179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» исполнение районного бюджета осуществляется в программном и непрограммном формате. Профинансированы 15 из 26 муниципальных программ, включенных для финансирования в 2024 году, на основании решения Думы Михайловского муниципального от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (изменения реш. № 399 от 22.02.2024г.). Расходы на реализацию муниципальных программ за первый квартал 2024 года составили в сумме 309 661,363 тыс. рублей, или 23,83% утвержденных бюджетных назначений на год (1 299 516,06336 тыс. руб.). Доля программных расходов в бюджете района составляет 80,69 % от общей суммы расходов бюджета на 2024 год.

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета за первый квартал 2024г и первый квартал 2023г отражена в таблице № 5

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Исполнение на основании решения о бюджете			
	На 01.04.2023г.	На 1.04.2024г.	Отклонен. (гр.3-гр.2)	% отклонений
	1	2	3	4
Обеспечение жильем молодых семей Михайловского муниципального района на 2021-2023гг.	0,00	207,65436	207,65436	100,00
Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства на 2019-2021гг.	5 210,00	7 852,58	2 642,58	50,72
Программа развития образования Михайловского муниципального района на 2021-2025гг.	179 283,981	270 327,8147	91 043,8337	50,78
Развитие муниципальной службы в администрации ММР	61,20	41,00	- 20,0	- 33,01
Доступная среда для инвалидов на территории ММР	0,00	0,00		
Комплексные меры противодействия употреблению наркотиков в ММР на 2019-2021гг	16,00	18,00	2,00	12,5
Профилактика правонарушений в ММР 2021-2023гг	0,00	0,00		
Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ММР	0,00	0,00		
Организация транспортного обслуживания населения ММР	847,042	2 291,90634	1 444,86434	170,58
Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории ММР	0,00	0,00		
Обеспечение содержания, ремонта автодорог, мест общего пользования и сооружений на них ММР н 2021-2023 годы	6 496,596	8 223,40	1 736,804	26,73
Патриотическое воспитание граждан ММР на 2020-2022гг	0,00	70,91	70,91	100,00
Молодежная политика Михайловского муниципального района	0,00	0,00		
Укрепление общественного здоровья в ММР	5,00	4,97	-0,03	-0,6
Развитие физической культуры и спорта ММР	200,096	1 100,88415	900,78815	450,18

Развитие культуры ММР 2019-2021гг	10 225,17	12 498,90145	2 273,73145	22,24
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	365,75	191,865	- 173,885	- 47,54
Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории ММР	0,00	0,00		
Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ММР	0,00	5 476,12649	5 476,12649	100,0
Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций ММР	0,00	0,00		
Комплексное развитие системы социальной инфраструктуры ММР	0,00	0,00		
Обеспечение безопасности дорожного движения в ММР	0,00	0,00		
Содержание и ремонт муниципального жилого фонда в ММР	1 368,522	1 337,42954	- 31,09246	- 2,27
Противодействие коррупции на территории ММР	0,00	0,00		
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами	34,23145	17,92097	- 16,31048	-47,65
Перевод биологически незащищенных свиноводческих хозяйств на альтернативные свиноводству виды животноводства в ММР		0,00		
Итого	204 113,588	309 661,363	105 547,775	51,71

За первый квартал 2024 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего 2023 года, исполнение расходной части районного бюджета по муниципальным программам выше на 105 547,775 тыс. рублей или 51,71 %.. За отчетный период отмечается неравномерное исполнение программной части расходов районного бюджета.

Непрограммные расходы бюджета

На непрограммные направления деятельности бюджета, решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (изменения реш. № 399 от 22.02.2024г.) на 2024 год предусмотрено бюджетных ассигнований в

размере 310 970,92094 тыс. руб. (от суммы общих расходов на год 1 610 486,9836 тыс. руб.). Удельный вес непрограммных расходов, предусмотренных на 2024 год в общей сумме исполнения расходной части бюджета составляет 19,31%.

За первый квартал текущего 2024 года непрограммные расходы исполнены в объеме 66 954,96202 тыс. рублей, или 21,53 %. В общем объеме исполненных расходов бюджета за первый квартал 2024г. (исполнение за 1 квартал 2024г. – 376 616,32502 тыс. руб.) на долю непрограммных расходов приходится 17,78 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (исполнение за 1 квартал 2023г. – 54 865,11847 тыс. руб.) расходы по непрограммным направлениям увеличились на сумму 12 089,84355 тыс. руб. или на 22,04%.

Резервный фонд

В составе непрограммных расходов на 2024 год сформирован резервный фонды администрации Михайловского муниципального района.

Размер резервного фонда администрации Михайловского муниципального района на 2024 год утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (изменения реш. № 399 от 22.02.2024г.) в размере 20 000,00 тыс. рублей с соблюдением пункта 3 ст. 81 БК РФ.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 БК РФ, постановлением администрации Михайловского муниципального района от 26.08.2010г. № 1062-па (с внесенными изменениями) «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Михайловского муниципального района» администрацией района представлен «Отчет об использовании средств резервного фонда за первый квартал 2024 года».

Согласно отчета из резервного фонда администрации района в первом квартале 2024 года выделено средств в сумме 1 337,91 тыс. рублей, что соответствует показателям, отраженным в отчетности ГАБС в форме 0503117. Суммы бюджетных ассигнований и мероприятия по использованию данных средств утверждены распоряжениями администрации Михайловского муниципального района.

Отчет по использованию средств резервного фонда за 1 квартал 2024 года тыс. руб.

№ п/п	План	Факт	Мероприятия	№ и дата распоряжения
1	20 000,000	900,000	социальная выплата гражданам (ЕМП членам семей, военнослужащих погибших в СВО - 9 человек)	№ 04-ра от 10.01.2024, № 05-ра от 10.01.2024, № 45-ра от 22.01.2024, № 48-ра от 23.01.2024, № 65-ра от 29.01.2024, № 119-ра от 13.02.2024, № 126-ра от 15.02.2024, №

				175-ра от 05.03.2024, № 204-ра от 18.03.2024
2		60,000	социальная выплата гражданам (ЕМП, пострадавшим в результате пожара - 3 человека)	№ 07-ра от 12.01.2024, № 90-ра от 05.02.2024
Итого 951				960,000
1		377,910	бесплатное одноразовое питания членов семей граждан, являющихся участниками специальной военной операции, обучающихся в 5-11 классах по образовательным программам основного общего и среднего общего образования	№ 58-ра от 25.01.2024
Итого 953				377,910
Всего	20 000,000	1 337,910		

Анализ исполнения источников финансирования дефицита районного бюджета

Решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» бюджет района утвержден с дефицитом в размере 26 000,00 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, на основании решения Думы Михайловского муниципального района от 22.02.2024 года № 399 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», дефицит районного бюджета установлен в сумме **86 454,80645 тыс. рублей.**

Источником финансирования дефицита бюджета в размере 86 454,80645 тыс. рублей является снижение остатков на счете по учету средств бюджета на 01.01.2024 года. Согласно пункта 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. На едином лицевом счете администрации Михайловского муниципального района остаток бюджетных средств по состоянию на 31.12.2023 года составил 135 758,73614 тыс. рублей.

Согласно представленного отчета об исполнении районного бюджета за первый квартал 2024 года бюджет района исполнен с дефицитом в размере 29 030,80645 тыс. рублей (в 2023 году тот же период завершён с профицитом в размере 3 059,86956 тыс. рублей).

Средний уровень исполнения бюджета за первый квартал 2024г. составляет 23,1%.

В первом квартале 2024 года из средств бюджета Михайловского муниципального района:

- муниципальные гарантии не предоставлялись;
- бюджетные ссуды и кредиты не предоставлялись;

- муниципальных заимствований – нет;
- муниципальный долг – отсутствует.

Выводы:

Представленный отчет об исполнении бюджета Михайловского муниципального района за 1 квартал 2024 года, утвержденный Распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 25.04.2024 № 352-ра «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года», по доходам и расходам, в полном объеме соответствует статьям бюджета, утвержденным решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (с учетом внесенных изменений реш. № 399 от 22.02.2024г.)

4. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Михайловского муниципального района по итогам 1 квартала 2024 года Контрольно-счетная комиссия Михайловского муниципального района рекомендует:

1. Главным распорядителям бюджетных средств принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, в целях достижения запланированных результатов и показателей.
2. Администратору доходов: администрации Михайловского муниципального района усилить внутренний контроль по администрированию доходов, принять меры к недопущению снижения объема доходов от установленных плановых значений.

Председатель

Л.Г. Соловьянова

Инспектор

С.А. Родина