**Муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная комиссия**

**муниципального образования Терский район»**

184703, Мурманская обл., Терский р-он, п.г.т. Умба, ул. Беломорская, д.1Б

тел (81559)52377 ИНН 5111003359ОГРН 1145102000471, ОКПО 16689127

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ИНФОРМАЦИЯ**

**о ходе исполнения бюджета муниципального образования**

**Терский район за 1 квартал 2024 года**

10.04.2024 г. п.г.т. Умба

**1. Общие положения**

Информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования Терский район за 1 квартал 2024 года подготовлена контрольно-счетной комиссией муниципального образования Терский район (далее - Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с подпунктом 9 пункта 9.1 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район, утвержденного решением Совета депутатов Терского района от 24.11.2021 № 41/445, и на основании пункта 6.1 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 26.12.2023 № 10.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район на 01.04.2024 года представлен в контрольно-счетную комиссию администрацией Терского района 10.04.2024 – за исх. от 10.04.2024 № 1851-НИ.

При подготовке информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования Терский район за 1 квартал 2024 года изучены документы, представленные в контрольно-счетную комиссию, а именно:

- Копия постановления администрации Терского района от 08.04.2024 № 333 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район на 01.04.2024 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание на 01.04.2024» (далее – Постановление администрации Терского района от 08.04.2024 № 333);

- Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район на 01.04.2024 года (Приложение № 1 к постановлению администрации Терского района от 08.04.2024 № 333);

- Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и фактических затрат на их содержание по муниципальному образованию Терский район на 01.04.2024 года (Приложение № 2 к постановлению администрации Терского района от 08.04.2024 № 333);

- Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район на 01.04.2024 года - форма по ОКУД 0503117 (далее - ф.0503117);

- Отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Терского района на 01.04.2024 года;

- Сводная бюджетная роспись расходов бюджета МО Терский район на 28.03.2024 год.

**2. Общие итоги исполнения местного бюджета**

Решением Совета депутатов Терского района от 26.12.2023 № 61/682 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» **(далее – Решение о бюджете)** утверждены основные характеристики бюджета на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 714909,8 тыс. рублей,

- общий объем расходов в сумме 720241,2 тыс. рублей,

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Терский район на 1 января 2025 года в сумме 7196,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Терский район в сумме 0,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 5331,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде в Решение о бюджете изменения не вносились.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, а также статьей 31 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Терского района от 19.02.2013 № 6/82, в ходе исполнения бюджета на 01 апреля 2024 года показатели сводной бюджетной росписи были изменены в соответствии с решением руководителя финансового отдела администрации Терского района без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете муниципального образования Терский район.

Во исполнение статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета района за первый квартал 2024 года утвержден постановлением администрации Терского района от 08.04.2024 № 333 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район на 01.04.2022 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание на 01.04.2024 года».

Показатели исполнения бюджета района за первый квартал 2022 года, утвержденные указанным выше постановлением, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета на 1 апреля 2022 года формы по ОКУД 0503117 (далее – форма 0503117).

Основные показатели бюджета района по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.04.2024 года представлены в таблице № 1.

Согласно форме 0503117 бюджет района за 1 квартал 2024 года исполнен:

- по доходам в сумме 130186,6 тыс. рублей, или на 18,2 % от годовых назначений;

- по расходам в сумме 135209,7 тыс. рублей или на 18,4 % от годовых назначений;

- с дефицитом в сумме 5023,1 тыс. рублей.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено  решением о бюджете  от 26.12.2023 № 61/682 тыс. руб. | Форма 0503117 | | |
| Утверждено, сводная бюджетная роспись на 01.04.2024 г., тыс. руб. | Исполнено | |
| тыс. руб. | %  (гр.4/гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | 714909,8 | 714909,8 | 130186,6 | 18,2 |
| Расходы | 720241,2 | 736132,1 | 135209,7 | 18,4 |
| Дефицит(-)/Профицит (+) | - 5331,4 | - 21222,3 | - 5023,1 | x |

Форма 0503117 составлена в соответствии с Инструкцией, годовые объёмы бюджетных назначений отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» – в сумме плановых показателей доходов бюджета района, утвержденных Решением о бюджете;

- по разделу «Расходы бюджета» – в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета района, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Расходы бюджета на 1 апреля 2024 года в соответствии с формой 0503117 превышают плановые показатели расходов бюджета района, утвержденные Решением о бюджете на 15890,9 тыс. рублей.

**3. Итоги исполнения доходной части местного бюджета**

Согласно форме 0503117 по состоянию на 01 апреля 2024 года бюджет района исполнен по доходам на 130186,6 тыс. рублей, что составило 18,2 % от годовых назначений.

Объем поступлений налоговых и неналоговых платежей за первый квартал 2024 года составил 10027,5 тыс. рублей или 19 % назначений, утвержденных Решением о бюджете (за первый квартал 2023 года – 19,5 %).

Объем безвозмездных поступлений за первый квартал 2024 года составил 120161,1 тыс. рублей или 18,1 % назначений, утвержденных Решением о бюджете (за первый квартал 2023 года – 20,5 %).

Информация об исполнении доходной части бюджета района в разрезе основных групп доходов бюджета района и сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета района за первый квартал 2024 года и первый квартал 2023 года представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 квартал 2023 года | | | | 1 квартал 2024 года | | | |
| Утверждено Решением о бюджете, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Исполнено, % | Удельный вес исполнения, % | Утверждено Решением о бюджете, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Исполнено, % | Удельный вес исполнения, % |
| *НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | *39844,8* | *7191,9* | *18 %* | *5,7 %* | *47734,6* | *8376,8* | *17,5 %* | *6,4 %* |
| *НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | *4054,2* | *1374,5* | *33,9 %* | *1,1 %* | *4924,0* | *1650,7* | *33,5 %* | *12,6 %* |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 43899,0 | 8556,4 | 19,5 % | 7 % | 52658,6 | 10027,5 | 19 % | 7,7 % |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 577995,7 | 118534,8 | 20,5 % | 93 % | 662251,2 | 120161,1 | 18,1 % | 92,3 % |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | 621894,7 | 127101,2 | 10 % | 100 % | 714909,8 | 130188,6 | 18,2 % | 100 % |

Исполнение доходной части местного бюджета на 01 апреля 2024 года обеспечено:

- на 7,7 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, они составили 10027,5 тыс. рублей (за первый квартал 2023 года – 7 %).

- на 92,3 % безвозмездными поступлениями, которые составили 120161,1 тыс. рублей (за первый квартал 2023 года – 93 %).

Показатели исполнения доходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации доходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений, представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК дохода | Утвержден-ные бюджетные назначения на 2024 год (реш. от 26.12.2023 № 61/682), тыс. руб. | Испол-  нено  (на 01.04.2024 года), тыс. руб. | Неиспол-ненные назначения (гр.4- гр.3), тыс. руб. | % испол-нения (гр.4/гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ |  | 47734,6 | 8376,8 | - 39357,8 | 17,5 % |
| Налоги на прибыль, доходы | 000 1 01 00000 00 0000 000 | 34928,6 | 6674,9 | - 28253,7 | 19,1 % |
| Налоги на товары (работы услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 000 1 03 00000 00 0000 000 | 610,4 | 161,0 | - 449,4 | 26,4 % |
| Налоги на совокупный доход | 000 1 05 00000 00 0000 000 | 11593,0 | 1296,4 | -10296,6 | 11,2 % |
| Государственная пошлина | 000 1 08 00000 00 0000 000 | 602,6 | 244,5 | -358,1 | 40,5 % |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ |  | 4924,0 | 1650,7 | - 3273,3 | 33,5 % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 000 1 11 00000 00 0000 000 | 27923,0 | 970,0 | - 26953,0 | 34,7 % |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 000 1 12 00000 00 0000 000 | 594,9 | 158,6 | - 436,3 | 26,7 % |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 000 1 13 00000 00 0000 000 | 0,0 | 6,1 | + 6,1 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 000 1 14 00000 00 0000 000 | 1413,6 | 233,2 | - 1180,4 | 16,5 % |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 000 1 16 00000 00 0000 000 | 122,4 | 17,4 | -105,0 | 14,2 % |
| Прочие неналоговые доходы | 000 1 17 00000 00 0000 000 | 0,0 | 265,4 | + 265,4 | - |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 000 1 00 00000 00 0000 000 | 52658,6 | 10027,6 | - 42631,0 | 19 % |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 000 2 00 00000 00 0000 000 | 662251,2 | 120161,1 | - 542090,1 | 18,1 % |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 00000 00 0000 000 | 662251,2 | 120183,7 | - 542067,5 | 18,1 % |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 000 2 02 10000 00 0000 150 | 218096,9 | 38000,0 | - 180096,9 | 17,4 % |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 000 2 02 20000 00 0000 150 | 204461,1 | 33048,3 | - 171412,8 | 16,2 % |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 000 2 02 30000 00 0000 150 | 229981,2 | 46338,1 | - 183643,1 | 20,1 % |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 40000 00 0000 150 | 9711,9 | 2797,2 | - 6914,7 | 28,8 % |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 000 2 19 00000 00 0000000 | 0,0 | - 384,12 | - 384,12 | - |
| ИТОГО ДОХОДОВ | Х | 714909,8 | 130188,6 | - 584721,2 | 18,2 % |

Поступление в местный бюджет налоговых доходов за рассматриваемый период составило 8376,8 тыс. рублей или 17,5 % от утвержденных годовых назначений (91 % собственных доходов) и обеспечено:

- на 79,9 % налогом на прибыль, доходы или в сумме 6674,9 тыс. рублей;

- на 15,5 % налогом на совокупный доход или в сумме 1296,4 тыс. рублей;

- на 2,8 % госпошлиной или в сумме 244,5 тыс. рублей;

- на 1,8 % налогом на товары (работы услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, или в сумме 161,0 тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде составило 1650,7 тыс. рублей или 33,5 % от утвержденных годовых назначений (9 % собственных доходов) и обеспечено:

- на 58,8 % доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 970,0 тыс. рублей;

- на 9,6 % доходами от платежей при пользовании природными ресурсами, в сумме 158,6 тыс. рублей;

- на 0,3 % доходами от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме 6,1 тыс. рублей;

- на 14,1 % доходами от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме 233,2 тыс. рублей;

- на 10 % доходами от денежных взысканий (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, в сумме 17,4 тыс. рублей;

- на 16 % прочими неналоговыми доходами в сумме 265,4 тыс. рублей.

Общий объем исполнения по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2022 года составляет 106 109,3 тыс. рублей или 19,4 % от утвержденных годовых назначений.

**4. Итоги исполнения расходной части местного бюджета**

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01 апреля 2024 года бюджет района по расходам исполнен в сумме 135209,7 тыс. рублей, что составило 18,3 % от годовых назначений.

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Раз-дел | Решение Совета депутатов Терского района от 26.12.2023 № 61/682  (уточненный бюджет), тыс. руб. | Исполнено  (на 01.04.2024 года), тыс. руб. | Неисполненные назначения (гр.4- гр.3), тыс. руб. | % исполнения (гр.4/гр.3  \*100) | Уд. вес  (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 109574,5 | 21415,7 | - 88158,8 | 19,5 % | 15,3 % |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 7943,0 | 1390,2 | - 6552,8 | 17,5 % | 1,1 % |
| Национальная экономика | 04 | 93057,8 | 5402,0 | - 87655,8 | 5,8 % | 12,6 % |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 12246,9 | 168,9 | - 12078,3 | 1,4 % | 1,7 % |
| Охрана окружающей среды | 06 | 250,0 | 0 | 0 | 0 | 0,03 % |
| Образование | 07 | 322391,0 | 65214,1 | - 257176,8 | 20 % | 43,8 % |
| Культура, кинематография | 08 | 44463,5 | 8930,3 | - 35533,2 | 20 % | 6 % |
| Здравоохранение | 09 | 4780,0 | 1142,9 | - 3637,1 | 23,9 % | 0,6 % |
| Социальная политика | 10 | 43802,8 | 7814,7 | - 35988,1 | 17,8 % | 6 % |
| Физическая культура и спорт | 11 | 15635,8 | 3313,2 | - 12322,7 | 21,2 % | 2,1 % |
| Средства массовой информации | 12 | 6825,2 | 1706,0 | - 5119,2 | 25 % | 0,9 % |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 15,0 | 0,0 | - 15,0 | 0 % | 0,0 % |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и  муниципальных образований | 14 | 75146,5 | 18711,6 | - 56434,9 | 24,9 % | 10,2 % |
| ИТОГО РАСХОДОВ | Х | 736132,1 | 135209,7 | - 600922,4 | 18,3 % | 100,0% |

Наибольшая доля финансовых ресурсов местного бюджета в отчетном периоде была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» – 43,8 %.

Средний показатель исполнения расходов за 1 квартал 2024 года составил 15,2 %. Ниже среднего показателя исполнены расходы по следующим разделам: «Национальная экономика» (5,8 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (1,4 %).

**5. Дефицит (профицит) местного бюджета**

Первоначально размер дефицита местного бюджета был утвержден решением Совета депутатов Терского района от 26.12.2023 № 61/682 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год в сумме 5331,4 тыс. рублей или 12,1 % от объема доходов местного бюджета (без учета финансовой помощи из областного бюджета), что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 5%).

Параметры дефицита бюджета представлены в таблице № 5.

Таблица № 5

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель бюджета | Решение о бюджете  от 26.12.2023 № 61/682 (первоначальный бюджет) | ф.0503117 | |
| Плановые бюджетные назначения | Исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего доходов | 714909,8 | 714909,8 | 130188,6 |
| Всего расходов | 720241,2 | 736132,1 | 135209,7 |
| **Дефицит (-)/профицит (+)** | - 5331,4 | - 21222,3 | -5021,11 |
| Финансовая помощь | 671010,8 | 671010,8 | 106 109,3 |
| Сумма доходов без финансовой помощи | 43899 | 43899 | 9 289,4 |
| **Процент дефицита** | 12,1 % | 4,8 | 5,4 |
| Дефицит бюджета по нормативу 5% (п.3 ст. 92.1 БК РФ) | 2195,0 | х | х |
| **Превышение норматива 5,0 %** | 3136,4 | х | х |

Решением Совета депутатов Терского района от 26.12.2023 № 61/682 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размер дефицита на 2024 год предусмотрен в сумме 5331,4 тыс. рублей, что превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 5%) на 3136,4 тыс. рублей, но допустимо в пределах наличия остатков средств на счете по учету средств местного бюджета. Данное условие соблюдено.

Согласно бюджетной отчетности, 1 квартал 2024 года завершился с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в сумме 5021,11 тыс. рублей.

**6. Обслуживание государственного и муниципального долга**

На обслуживание муниципального долга в бюджете на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 15,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года на обслуживание государственного и муниципального долга средства не расходовались.

**Выводы:**

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 01 апреля 2024 года (форма ОКУД 0503117):

* бюджетные назначения утверждены:

- общий объем доходов в сумме 714909,8 тыс. рублей,

- общий объем расходов в сумме 736132,1 тыс. рублей,

- дефицит в сумме 5331,4тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете.

* бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 130188,6 тыс. рублей или на 18,2 % от годовых назначении;

- по расходам в сумме 135209,7 тыс. рублей или на 18,3 % от годовых назначений;

- с дефицитом в сумме 5021,0 тыс. рублей.

Показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 1 квартал 2024 года подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Во исполнение статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации Терского района от 08.04.2024 № 333 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район на 01.04.2024 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание на 01.04.2024 года».

Председатель

контрольно-счетной комиссии Тананян Г.А.