

**Контрольно-счетный орган муниципального образования Одоевский район**

301440 Тульская область, Одоевский район, п. Одоев, ул. Л.Толстого, д. 1 ( (48736) 4-17-05

**Заключение № 40**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета муниципального образования Одоевский район**

**за 1 квартал 2024 года.**

от 30 сентября 2024 г. р. п. Одоев

**1. Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетном органе муниципального образования Одоевский район, утвержденное решением Собрания представителей муниципального образования Одоевский район от 30.03.2012 года № 28-325 (с изменениями и дополнениями), решением Собрания представителей МО Одоевский район от 31.07.2019 № 50-355 «О положении «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Одоевский район» (в ред. 25.05.2022г № 30-201).

**2. Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2024 года.

**3. Предмет экспертизы**: проект постановления администрации муниципального образования Одоевский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2024 года».

Основным методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2024 года требованиям Бюджетного кодекса РФ, характеристикам и параметрам решения Собрания представителей муниципального образования Одоевский район от 26.12.2023 г. № 51-307 «Об утверждении бюджета муниципального образования Одоевский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете).

Согласно Решения о бюджете, основные характеристики бюджета муниципального образования Одоевский район на 2024 год утверждены в следующих объемах:

1) общий объем доходов бюджета муниципального образования в сумме 513 260 779,60 рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования в сумме 527 838 118,32 рублей;

3) дефицит бюджета поселения – 14 577 338,72 руб.

Исполнение за 1 квартал 2024 года согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район составило по доходам 100 040 828,25 руб., по расходам 96 900 998,88 руб., бюджет исполнен с профицитом в сумме 3139829,37 руб.

Основные параметры бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2024 года представлены в таблице (руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план 2024г.** | **Исполнение за 1 квартал 2024г.** | **% исполнения к плану 2024 г.** |
| Доходы бюджета всего в т.ч. | 513 260 779,60 | 100 040 828,25 | 19,5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 126879243,76 | 25976867,30 | 20,5 |
| Безвозмездные поступления | 386381535,84 | 74063960,95 | 19,2 |
| Расходы бюджета | 527 838 118,32 | 96 900 998,88 | 18,3 |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | -14 577 338,72 | +3139829,37 | х |

**4. Исполнение основных характеристик бюджета**

За 1 квартал 2024 года в доход бюджета муниципального образования Одоевский район поступило доходов в сумме 100 040 828,25 рублей, что составило 19,5% от утвержденного годового плана. Расходы исполнены в сумме 96 900 998,88 рублей или 18,3% годовых назначений. По итогам 1 квартала 2024 года сложился профицит бюджета, который составил 3139829,37 рублей.

**5. Доходы бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2024 года**

Доходная часть бюджета муниципального образования Одоевский район по итогам 1 квартала 2024 года исполнена в сумме 100 040 828,25рублей, что составляет 19,5 % годового значения.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 25,9 % или 25976867,30 рублей и 20,5 % от годовых плановых назначений.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 74063960,95 руб.

Объём поступлений доходов бюджета за 1 квартал 2024 года, рублей:

| Коды бюджетной классификации | Наименование | План 2024 | Факт исполнения I квартал | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **0 00 00000 00 0000 000** | **Всего доходов** | **513260779,60** | **100040828,25** | **19,5** |
| **1 00 00000 00 0000 000** | **Налоговые и неналоговые доходы** | 126879243,76 | **25976867,30** | 20,5 |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 28900000,0 | 6909608,29 | 23,9 |
| 1 03 00000 00 0000 000 | Акцизы | 44428697,47 | 11298477,9 | 25,4 |
| 105 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 27717080,0 | 1204637,76 | 4,3 |
| 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 9517590,0 | 1921559,75 | 20,2 |
| 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 2000000,00 | 399607,20 | 20,0 |
| 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5426000,0 | **1253077,0** | 23,1 |
| 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 19576,29 | **19676,93** | 100,5 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг | 5240000,0 | **1330709,11** | 25,4 |
| 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3482300,0 | **492294,0** | 14,1 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции | 148000,00 | **147219,36** | 99,5 |
| 1 17 01 05005 0000 180 | Невыясненные поступления | - | **1000000,0** | Х |
| **200 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления** | 386381535,84 | **74063960,95** | 19,2 |

**6. Исполнение расходной части бюджета по итогам**

**1 квартала 2024 года**

Расходыбюджета за 1 квартал 2024 года составили 96 900 998,88 рублей или 18,3% к утвержденным бюджетным назначениям в том числе:

- по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** - при плане 54444033,53 руб., расходы осуществлены на сумму 11451229,21 руб. или 21,0 %;

- по разделу **0200 «Национальная оборона**» при плане года 431389,01руб. расходы осуществлены на сумму 107847,25руб. или 25,0 %;

- по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при плане года 12604446,05руб. расходы осуществлены на сумму 2198497,90 руб., или 17,4%;

- по разделу **0400 «Национальная экономика»** при плане года 56 494 501,37 руб. расходы осуществлены на сумму 5 719 934,86 руб. или 10,1 %;

- по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы при плане 10 880 262,90 руб. исполнены на 34,9 % или 3 801 568,71 руб.;

- по разделу **0600 «Охрана окружающей среды**» расходы при плане 579 610,00 руб. расходы не производились;

- по разделу **0700 «Образование»** расходы при плане 300 388 985,34руб. расходы производились на сумму 56 363 609,13руб., или 18,8%;

- по разделу **0800 «Культура»** расходы при плане 76 729 667,25 руб. расходы произведены на сумму 15 396 978,01 руб., или 20,1%;

- по разделу **1000 «Социальная политика»** расходы при плане 8967523,87руб. расходы осуществлены на сумму 320579,81 руб., или 3,6%;

- по разделу **1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** расходы при плане 100000,00 руб. расходы не производились.

- по разделу **1400 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** расходы при плане 6 217 699,00 руб. исполнены на 24,8 % или 1 540 754,00 руб.;

Решением о бюджете муниципального образования Одоевский район утвержден Перечень и объем ассигнований на финансовое обеспечение реализации 17 муниципальных программ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | № программы | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Развитие образования в муниципальном образовании Одоевский район" | 01 | 295 887 184,51 | 56 362 228,92 | 19,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Одоевский район" | 02 | 45 295 919,99 | 8 923 945,64 | 19,7 |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Одоевский район" | 03 | 985 714,29 | 80 980,00 | 8,2 |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Одоевский район" | 04 | 1 664 065,11 | 240 980,02 | 14,5 |
| Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Одоевский" | 05 | 13 602 996,38 | 3 801 568,71 | 27,9 |
| Муниципальная программа "Газификация населенных пунктов Одоевского района " | 06 | 165 552,96 | 0,00 | 0 |
| Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Одоевский район" | 07 | 500 000,00 | 0,00 | 0 |
| Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании Одоевский район" | 08 | 47 750 452,95 | 5 443 834,86 | 11,4 |
| Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Одоевский район" | 09 | 30 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования Одоевский район" | 10 | 18 315 934,13 | 2 801 005,76 | 15,3 |
| Муниципальная программа "Комплексные меры профилактики терроризма и других проявлений экстремизма в муниципальном образовании Одоевский район" | 11 | 358 000,00 | 93 704,00 | 26,2 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования Одоевский район от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 12 | 11 803 400,0 | 2 032 793,90 | 17,2 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Одоевский район" | 13 | 2 354 976,77 | 256 100,00 | 10,9 |
| Муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования Одоевский район" | 14 | 221000,00 | 0,00 | 0 |
| Муниципальная программа "Градостроительная деятельность на территории муниципального образования" | 15 | 20 000,00 | 20 000,00 | 100 |
| Муниципальная программа " Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Одоевский район" | 16 | 30000,00 | 0,00 | 0 |
| Муниципальная программа "Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Одоевский район" на период 2023-2027 гг." | 17 | 714 285,71 | 0,00 | 0 |
| Итого | х | 439 699 482,80 | 80 057 141,81 | 18,2 |

Программные расходы в объеме общих расходов бюджета за 1 квартал составили 80 057 141,81 руб. или 18,2 % от плана годовых показателей программных расходов.

**7. Анализ отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования Одоевский район**

В составе расходов бюджета муниципального образования на 2024 год предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Одоевский район на финансовое обеспечение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 500000,00 рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования в 1 квартале 2024 года расходование средств резервного фонда не производилось.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете бюджет муниципального образования Одоевский район утверждён с дефицитом в сумме 14 577 338,72 руб.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, бюджет исполнен с профицитом в объёме 3 139 829,37 руб.

**9. Анализ структуры кредиторской задолженности бюджета муниципального образования Одоевский район**

Дебиторская задолженность бюджета муниципального образования Одоевский район по состоянию на 01.01.2024 г. составляла 1 185 781 643,06 руб., в течение 1 квартала 2024 года дебиторская задолженность снизилась на 67 811 517,53 руб. и составила по состоянию на 01.04.2024 года 1 117 970 125,53 руб.

Кредиторская задолженность бюджета муниципального образования Одоевский район (форма ОКУД 0503169) по состоянию на 01.01.2024 года (по счетам 205.00, 208.00, 209.00, 302.00, 303.00) составляла 35 449 374,22 руб., за 1 квартал увеличилась на 32 437 563,99 руб. и составила 67 886 938,21 рублей. Кредиторская задолженность по счету 401.40 «Доходы будущих периодов» - на 01.01.2024г составляла 1 201 059 859,79 руб., в течение первого квартала снизилась на 159778968,37 руб. и составила 1 041 280 891,42 руб. Кредиторская задолженность по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» - на 01.01.2024г составляла 8211174,23 руб., в течение первого квартала снизилась на 455928,00 руб. и составила 7755246,39 руб.

**10. Состояние муниципального долга муниципального образования Одоевский район**

Муниципальный долг в муниципальном образовании Одоевский район по состоянию на 01.01.2024 года составлял 3472,00 тыс. руб., за 1 квартал уменьшился на 291,00 тыс. руб. и составил 3181,00 тыс. руб.

**Выводы и предложения:**

- плановые показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2024 года **соответствуют показателям** утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Одоевский район от 26.12.2023г. № 51-307 «Об утверждении бюджета муниципального образования Одоевский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- обратить внимание администрации муниципального образования Одоевский район на своевременность и полноту финансирования комплекса процессных мероприятий в рамках утвержденных муниципальных программ.

Председатель КСО МО

Одоевский район С.С. Коновалов