**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по отчету об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2024года**

1. **Общие положения.**

Анализ отчета об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2024 года проведен контрольно-счетным органом Крапивинского муниципального округа в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Уставом Крапивинского муниципального округа, статьей 14 Положения о бюджетном процессе в Крапивинском муниципальном округе, утвержденного решение Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 08.11.2021 № 273, подпунктом 9, п.1 статьи 8 Положения «О контрольно-счетном органе Крапивинского муниципального округа»от 08.11.2021 № 281, планом работы контрольно-счетного органа Крапивинского муниципального округа на 2024 год и распоряжением председателя контрольно-счетного органа № 3 от 17.04.2024г.

1. **Общая характеристика бюджета.**

Бюджет Крапивинского муниципального округа на 2024 год утвержден решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 26.12.2023 №455 «О бюджете Крапивинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы»

Основные показатели бюджета:

* доходы – 2224,2 млн. руб.;
* расходы – 2231,7 млн. руб.;
* дефицит бюджета – 7,5 млн. руб.

Изменения в бюджет округа в отчетном периоде внесены на основании ст.217 п.3 Бюджетного Кодекса РФ, в отчете об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 2278,4 млн. руб., по расходам – 2309,2 млн. руб., дефицит бюджета 30,8 млн. руб.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Крапивинского муниципального округа.**

Характеристика основных показателей исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года представлена в таблице №1.

Таблица № 1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено по бюджету на 2023год | Исполнен за 1 квартал 2024 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям (%) |
| Доходы | 2278413,6 | 335440,2 | 14,7 |
| Расходы | 2309213,6 | 347523,4 | 15,0 |
| Дефицит (-) | -30800 | -12083,2 |  |

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 335440,2 тыс. рублей или 14,7% от годового объема утвержденных доходов.

Структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2024 года:

* налоговые доходы – 14,6 %;
* неналоговые доходы – 4,1 %;
* безвозмездные поступления – 81,3%.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утвержденные назначения | Исполнено | |
| на 2024 год | за 1 кв. 2024 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям ( % ) |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 2278413,6 | 335440,2 | 14,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 289128,0 | 62617,1 | 21,7 |
| Налоговые доходы | 244188,0 | 49009,1 | 20,1 |
| Неналоговые доходы | 44940,0 | 13607,9 | 30,3 |
| Безвозмездные поступления | 1989285,6 | 272823,1 | 13,7 |

**3.1 Налоговые доходы** бюджета Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2024 года составили 49009,1 тыс. рублей или 20,1 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений:

* налог на доходы физических лиц за 1 квартал 2024 год –31982,7 тыс. руб. или 51,1% налоговых и неналоговых доходов округа и 9,53% от суммы всех доходов;
* налог на имущество за 1 квартал 2024 года – 306,7 тыс. руб. или 0,5% налоговых и неналоговых доходов и 0,09% в общем объеме доходов;
* транспортный налог за 1 квартал 2024 года – 63,0 тыс.руб. или 0,1% налоговых и неналоговых доходов и 0,02% в общем объеме доходов;
* земельный доход за 1 квартал 2024 года – 4411,0 тыс.руб. или 7,04% налоговых и неналоговых доходов и 1,31% в общем объеме доходов;
* налоги на совокупный доход за 1 квартал 2024 года – 6781,5 тыс. руб. или 10,83 % налоговых и неналоговых доходов и 2,02% в общем объеме доходов;
* налог на товары, реализуемые на территории (акцизы) – 4684,3 тыс.руб. или 7,48% налоговых и неналоговых доходов и 1,40% в общем объеме доходов;
* государственная пошлина за 1 квартал 2024 года – 780,0 тыс.руб., или 1,24% налоговых и неналоговых доходов и 0,23% в общем объеме доходов.

**3.2 Неналоговые доходы** бюджета Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2024 года составили 13607,9 тыс. рублей или 30,3% от годового объема утвержденных поступлений, в том числе:

* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 1 квартале 2024 года - 13607,9 тыс. руб., в общем объеме доходов бюджета – 4,06 %;
* платежи при пользовании природными ресурсами составили в 1 квартале 2024года 530,2 тыс.руб. или 0,15% в общем объеме доходов бюджета;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 квартал 2024 года получены в сумме 1324,5 тыс.руб., что в общем объеме доходов бюджета составляет 0,39%;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 1 квартале 2024 года – 1959,7 тыс. руб., в общем объеме доходов бюджета Крапивинского муниципального округа составили 0,58%;
* прочие неналоговые доходы (штрафы, санкции, возмещение ущерба) в 1 квартале 2024 года составили 130,2 тыс. руб., или 0,04% в общем объеме доходов;
* инициативные платежи получены 405,8 тыс.руб., в общем объеме доходов бюджета составляет 0,12%.

**3.3 Безвозмездные поступления** вбюджете Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2024 года составили 272823,1 тыс. руб. или 13,7 % от годового объема утвержденных поступлений в том числе:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 115842 тыс. руб.;
* межбюджетные субсидии – 11569,1 тыс. руб.;
* субвенции бюджетам бюджетной системы - 142085,9,0 тыс.руб.
* иные межбюджетные трансферты – 4123,6тыс. руб.
* прочие безвозмездные поступления – 23,2 тыс. руб.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – 820,7 тыс. руб..

**4. Анализ исполнения расходов бюджета Крапивинского муниципального округа.**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 347523,4 тыс. рублей, или 15,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений. Исполнение расходной части бюджета Крапивинского муниципального округа представлено в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела (подраздела) расходов | Утвержденные назначения | | Исполнено | |
| На 2024 год | За 1 кв. 2024 года | | К годовым назначениям  % |
| 01 «Общегосударственные расходы» | 119991,2 | 25080,7 | | 20,9 |
| 02 «Национальная оборона» | 1751,0 | 313,9 | | 17,9 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 28381,2 | 980,1 | | 3,5 |
| 04 «Национальная экономика» | 194924,5 | 30161,4 | | 15,5 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 773663,6 | 31492,1 | | 4,1 |
| 07 «Образование» | 743682,8 | 174875,8 | | 23,5 |
| 08 «Культура и кинематография» | 153670,4 | 44145,3 | | 28,7 |
| 10 «Социальная политика» | 272108,0 | 38947,3 | | 14,3 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 7574,0 | 524,2 | | 6,9 |
| 12 «Средства массовой информации» | 3631,0 | 1002,7 | | 27,6 |
| ИТОГО: | 2309213,6 | 347523,4 | | 15,0 |

***Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»***

Расходы за 1 квартал 2024 года составили 25080,7тыс. руб. или 20,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что составляет 7,21% общего объема расходов.

* по подразделу 0102 - «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы составили 459,2 тыс. руб., или 19,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0103 - «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 441,90 тыс. руб. или 20,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0104 - «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы составили 19188,8 тыс. руб. или 22,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0106 - «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы составили 2263,9 тыс. руб. или 20,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0111 - «Резервные фонды» расходы не производились.
* по подразделу 0113 - «Другие общегосударственный расходы» расходы составили 2726,8 тыс. руб. или 15,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 02 «Национальная оборона» -*** израсходовано 313,9 тыс.руб., что составляет 17,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений

***Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -*** расходы составили 980,1 тыс. руб., или 3,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 04 «Национальная экономика» -*** израсходовано 30161,4 тыс. руб. или 15,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -*** исполнение 31492,1 тыс. руб. или 4,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 07 «Образование» -*** расходы в 1 квартале 2024года составили 174875,8 тыс. руб. или 23,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 08 «Культура, кинематография»*** *-* расходы за 1 квартал 2024 года составили 44145,3 тыс. руб. или 28,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 10 «Социальная политика» -*** расходы в 1 квартале 2024 года составили 38947,3 тыс. руб. или 14,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 11 «Физическая культура и спорт»*** *-* расходы в 1 квартале 2024 года составили 524,2 тыс. руб. или 6,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 12 «Средства массовой информации» -*** расходы в 1 квартале 2024 года составили 1002,7 тыс. руб. или 27,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

**5. Выводы.**

Бюджет Крапивинского муниципального округа в 1 квартале 2024 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Крапивинского муниципального округа.

Бюджет Крапивинского муниципального округа в 1 квартале 2024 года исполнен

- по доходам в сумме 335440,2 тыс. рублей или 14,7% от годового объёма утверждённых доходов, структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2024 года: налоговые доходы – 20,1 %; неналоговые доходы – 30,3%; безвозмездные поступления – 13,7%;

- по расходам в сумме 347523,4 тыс. руб. или 15,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Бюджет Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 12083,2 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного органа

Крапивинского муниципального округа Т.Г.Горюнова