****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**Красноярского края**

**Заключение**

**по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Шарыповского муниципального округа за 1 квартал 2024 года**

13 мая 2024 года № 24

В соответствии со статьями 264.2. и 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.5 Решения Шарыповского окружного Совета депутатов от 29.09.2021 № 17-136р «Об утверждении Положения о Контрольно – счетном органе Шарыповского муниципального округа Красноярского края», приказа Контрольно-счетного органа Шарыповского муниципального округа Красноярского края от 25.04.2024 № 7 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шарыповского муниципального округа за 1 квартал 2024 года» проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета Администрации Шарыповского муниципального округа Красноярского края об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года.

Задачи проверки:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета округа;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета округа, источников финансирования дефицита бюджета округа;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета округа.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года (ф. 0503117), утвержденный Постановлением администрации Шарыповского муниципального округа Красноярского края от 17.04.2024 № 247-п.

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года (ф. 0503117) (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края с соблюдением срока, установленного пунктом 4 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в Шарыповском муниципальном округе.

1. **Анализ исполнения основных характеристик бюджета округа за 1 квартал 2024 года**

Решением Шарыповского окружного Совета депутатов от 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» бюджет округа на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 1 098 893,40 тыс.руб., по расходам в сумме 1 139 154,80 тыс.руб. с дефицитом в сумме 40 261,40 тыс.руб.

В процессе исполнения бюджета округа за 1 квартал 2024 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского муниципального округа в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ были уточнены основные плановые характеристики бюджета округа на 2023 год в сторону увеличения, в результате чего доходы бюджета округа на 2024 год составили 1 303 861,79 тыс.руб., расходы – 1 358 733,97 тыс.руб., дефицит – 54 872,18 тыс.руб.

В результате корректировки бюджета округа внесены изменения в основные параметры бюджета округа на 2024 год: доходная часть увеличилась на 204 968,39 тыс. руб. или 18,65%, расходная часть увеличилась на 219 579,17 тыс.руб. или 10,96% и дефицит бюджета увеличился 14 610,78 тыс.руб. или 36,29%.

Плановые назначения уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2024 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на общую сумму 204 968,39 тыс.руб. (40,97%), из них:

- за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности увеличение бюджетных ассигнований в сумме 38 860,60 тыс.руб. (67,09%);

- за счет субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) увеличение бюджетных ассигнований в сумме 106 687,95 тыс.руб. (724,09%);

- за счет субвенции бюджетам бюджетной системы РФ увеличение бюджетных ассигнований в сумме 7 255,20 тыс.руб. (1,70%);

- за счет иных межбюджетных трансфертов увеличение бюджетных ассигнований в сумме 53 419,95 тыс.руб. (100,00%);

- уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 255,31 тыс.руб. (100,00%) за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет.

**Анализ изменения доходной части бюджета округа**

**за 1 квартал 2024 года**

таблица 1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | Первоначальная редакция Решения | Бюджетные назначения с учетом изменений | увеличение | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе** | **598 611,30** | **598 611,30** | **0,00** | **100,00** |
| *НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ* | 458 168,60 | 458 168,60 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ* | 7 273,20 | 7 273,20 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД* | 25 039,60 | 25 039,60 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО* | 24 621,30 | 24 621,30 | 0,00 | 100,00 |
| *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА* | 21,00 | 21,00 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ* | 24 296,10 | 24 296,10 | 0,00 | 100,00 |
| *ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* | 54 418,20 | 54 418,20 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА* | 3 131,90 | 3 131,90 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ* | 1 530,00 | 1 530,00 | 0,00 | 100,00 |
| *ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА* | 111,40 | 111,40 | 0,00 | 100,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **500 282,10** | **705 250,49** | **204 968,39** | **140,97** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 57 922,50 | 96 783,10 | 38 860,60 | 167,09 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 14 734,10 | 121 422,05 | 106 687,95 | 824,09 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 427 625,50 | 434 880,70 | 7 255,20 | 101,70 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 53 419,95 | 53 419,95 | 100,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | - 1 255,31 | - 1 255,31 | 100,00 |
| **Всего доходов** | **1 098 893,40** | **1 303 861,79** | **204 968,39** | **118,65** |

Безвозмездные доходы увеличились за счет:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 38 860,60 тыс.руб. (67,09%);

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 106 687,95 тыс.руб. (724,09%);

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 255,20 тыс.руб. (1,70%);

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 53 419,95 тыс.руб. (100,00%);

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 255,31 тыс.руб. (100,00%);

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа и кассового плана исполнения бюджета округа, по состоянию на 01.04.2024, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года.

Исполнение основных характеристик бюджета округа в 1 квартале 2024 года характеризуются данными, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за 1 квартал  2024 года | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы бюджета округа, | 1 098 893,40 | 1 303 861,79 | 284 664,19 | 204 968,39 | 109,65 | 21,83 |
| в т.ч. |
| - налоговые и неналоговые доходы | 598 611,30 | 598 611,30 | 185 874,17 | 0,00 | 100,00 | 31,05 |
| - безвозмездные поступления | 500 282,10 | 705 250,49 | 98 790,02 | 204 968,39 | 118,69 | 14,01 |
| Расходы бюджета округа | 1 139 154,80 | 1 358 733,97 | 210 261,19 | 219 579,17 | 110,96 | 15,47 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | - 40 261,40 | - 54 872,18 | + 74 403,00 |  |  |  |

Доходы бюджета округа в отчетном периоде исполнены в сумме 284 664,19 тыс.руб. или 21,83% от утвержденного годового плана с учетом изменений, расходы исполнены в сумме 210 261,19 тыс.руб. или 15,47% от утвержденного годового плана с учетом изменений. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 74 403,00 тыс.руб.

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

Исполнение доходов бюджета округа за 1 квартал 2024 года составило в сумме 284 664,19 тыс.руб., что меньше аналогичного периода 2023 года на 39 355,68 тыс.руб. или на 12,15%.

Таблица 3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета округа** | **1 квартал 2023 год** | **1 полугодие**  **2023 год** | **9 м-в 2023 год** | **итого за 2023 год** |
| плановые показатели | 1 095 735,87 | 1 210 047,43 | 1 245 860,93 | 1 339 237,83 |
| исполнение | 324 019,87 | 633 098,08 | 909 894,52 | 1 228 120,82 |
|  | **1 квартал 2024 год** | **1 полугодие**  **2024 год** | **9 м-в 2024 год** | **итого за 2024 год** |
| плановые показатели | 1 303 861,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| исполнение | 284 664,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **отклонение** | | | | |
| плановые показатели | 208 125,92 |  |  |  |
| % отклонения | 119,00 |  |  |  |
| исполнение | - 39 355,68 |  |  |  |
| % отклонения | 12,15 |  |  |  |

**Доходы бюджета округа (тыс.руб.)**

Рост плановых поступлений доходов бюджета округа относительно аналогичного периода 2023 года произошел за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям, что видно из таблицы 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 квартал 2023 год (тыс.руб.) | 1 квартал 2024 год (тыс.руб.) | Изменение (тыс.руб) | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **483 634,80** | **598 611,30** | **114 976,50** | **123,77** |
| Налог на прибыль, доходы | 381 561,30 | 458 168,60 | 76 607,30 | 120,08 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 6 160,80 | 7 273,20 | 1 112,40 | 118,06 |
| Налог на совокупный доход | 24 258,20 | 25 039,60 | 781,40 | 103,22 |
| Налоги на имущество | 21 114,60 | 24 621,30 | 3 506,70 | 116,61 |
| Государственная пошлина | 20,00 | 21,00 | 1,00 | 105,00 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 18 642,60 | 24 296,10 | 5 653,50 | 130,33 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2 042,20 | 54 418,20 | 52 376,00 | 2 664,69 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2 021,60 | 3 131,90 | 1 110,30 | 154,92 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 27 742,10 | 1 530,00 | - 26 212,10 | 5,52 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 71,40 | 111,40 | 40,00 | 156,02 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **612 101,07** | **705 250,49** | **93 149,42** | **115,22** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 101 559,90 | 96 783,10 | - 4 776,80 | 95,30 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 59 236,18 | 121 422,05 | 62 185,87 | 204,98 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 421 172,50 | 434 880,70 | 13 708,20 | 103,25 |
| Иные межбюджетные трансферты | 30 132,56 | 53 419,95 | 23 287,39 | 177,28 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 0,07 | - 1 255,31 | - 1 255,24 | 100,00 |
| **Всего доходов** | **1 095 735,87** | **1 303 861,79** | **208 125,92** | **118,99** |

Налоговые и неналоговые доходы увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в сумме 114 976,50 тыс.руб. или на 23,77%, из них:

- налог на прибыль, доходы в сумме 76 607,30 тыс.руб. или на 20,08 %;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в сумме 1 112,40 тыс.руб. или на 18,06 %;

- налог на совокупный доход в сумме 781,40 тыс.руб. или на 3,22 %;

- налог на имущество в сумме 24 621,30 тыс.руб. или на 16,61 %;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 5 653,50 тыс.руб. или на 30,33%;

- платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 52 376,00 тыс.руб. или на 2 564,69%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 40,00 тыс.руб. или на 56,02 %.

Плановые значения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в сумме 26 212,10 тыс.руб. или на 94,48%.

Безвозмездные поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в сумме 93 149,42 тыс.руб. или на 15,22%, из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям уменьшились в сумме 4 776,80 тыс.руб. или на 4,70%;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) увеличились в сумме 62 185,87 тыс.руб. или на 104,98%;

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям увеличились в сумме 13 708,20 тыс.руб. или на 3,25%.

- иные межбюджетные трансферты увеличились в сумме 23 287,39 тыс.руб. или на 77,28%;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличился в сумме 1 255,24 тыс.руб. или на 100,00%.

* 1. **Исполнение бюджета округа по доходам за 1 квартал 2024 года**

Поступление доходов бюджета округа за 1 квартал 2024 года составило в сумме 284 664,19 тыс.руб. или 21,83% от годового плана.

Исполнение доходов бюджета округа за 1 квартал 2024 года характеризуется показателями, приведенными в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за 1 квартал  2024 года | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы бюджета округа, в т.ч. | 1 098 893,40 | 1 303 861,79 | 284 664,19 | 204 968,39 | 118,65 | 21,83 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 598 611,30 | 598 611,30 | 185 874,17 | 0,00 | 100,00 | 31,05 |
| удельный вес, % | 54,47 | 45,91 | 65,30 |  |  |  |
| - безвозмездные поступления | 500 282,10 | 705 250,49 | 98 790,02 | 204 968,39 | 40,97 | 14,01 |
| удельный вес, % | 45,53 | 54,09 | 34,70 |  |  |  |

Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 185 874,17 тыс.руб. или 31,05% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 65,30%.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 98 790,02 тыс.руб. или 14,01% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 34,70%.

1. **Исполнение бюджета округа по расходам**

Исполнение расходной части бюджета округа за 1 квартал 2024 года составило в сумме 210 261,19 тыс.руб., что больше аналогичного периода предыдущего года на 14 538,27 тыс.руб. или на 7,48%. На 01.04.2024 бюджет округа по расходам исполнен на 15,47% от уточненных бюджетных назначений.

Таблица 6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 квартал | | 1 полугодие | | 9 месяцев | |
| бюджетные назначения | исполнение | бюджетные назначения | исполнение | бюджетные назначения | исполнение |
| 2023 год | 1 118 383,07 | 195 622,92 | 1 240 445,50 | 504 520,16 | 1 273 644,06 | 747 940,95 |
| 2024 год | 1 358 733,97 | 210 261,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| отклонение | 240 350,90 | 14 538,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % отклонения | 21,49 | 7,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Расходы бюджета округа (тыс.руб.)

Бюджетные назначения расходов бюджета округа по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились в сумме 240 350,90 тыс.руб. или на 21,49%.

**Бюджетные назначения расходов бюджета округа на 1 квартал 2024 года**

**(тыс.руб.)**

Анализ исполнения расходов бюджета округа за 1 квартал 2024 года по разделам и подразделам представлен в таблице 7.

Таблица 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год по отчету об исполнении бюджета | Исполнение за 1 квартал  2024 года | % испол. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **134 989,45** | **142 312,48** | **22 485,68** | **15,80** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 546,80* | *2 603,05* | *561,30* | 21,56 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 353,10* | *1 409,30* | *187,71* | 13,32 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *81 345,16* | *85 444,85* | *13 019,19* | 15,24 |
| *Судебная система* | *0105* | *1,10* | *10,90* | *0,00* | 0,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *20 229,40* | *21 354,34* | *3 142,68* | 14,72 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000,00* | *1 000,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *28 513,89* | *30 490,04* | *5 574,80* | 18,28 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 950,30** | **2 205,90** | **342,75** | **15,54** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 950,30* | *2 205,90* | *342,75* | 15,54 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **8 457,65** | **11 887,67** | **1 779,84** | **14,97** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *0310* | *8 399,65* | *11 829,67* | *1 779,84* | 15,05 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *58,00* | *58,00* | *0,00* | 0,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **59 568,15** | **98 886,05** | **7 083,38** | **7,16** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *5 610,10* | *6 060,10* | *959,84* | 15,84 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *948,85* | *948,85* | *0,00* | 0,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *32 812,80* | *32 834,30* | *4 872,09* | 14,84 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *18 039,20* | *52 802,30* | *1 187,95* | 2,25 |
| *Связь и информатика* | *0410* | *4,20* | *4 200,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 153,00* | *2 040,50* | *63,50* | 3,11 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **166 109,53** | **237 769,81** | **22 740,41** | **9,56** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *17 845,00* | *32 388,94* | *3 736,33* | 11,54 |
| *Благоустройство* | *0503* | *72 197,53* | *123 921,82* | *3 810,67* | 3,08 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *76 067,00* | *81 459,05* | *15 193,41* | 18,65 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **928,50** | **936,00** | **15,45** | **1,65** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *782,00* | *789,50* | *15,45* | 1,96 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *146,50* | *146,50* | *0,00* | 0,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **594 237,94** | **651 575,94** | **117 752,38** | **18,07** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *98 998,40* | *104 965,84* | *19 081,32* | 18,18 |
| *Общее образование* | *0702* | *404 474,20* | *456 580,94* | *86 097,91* | 18,86 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *32 617,69* | *35 623,31* | *5 644,62* | 15,85 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *3 754,15* | *4 248,38* | *623,65* | 14,68 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *54 393,50* | *50 157,47* | *6 304,88* | 12,57 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **111 075,08** | **141 606,84** | **27 606,48** | **19,50** |
| *Культура* | *0801* | *101 353,57* | *130 947,09* | *25 681,80* | 19,61 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *9 721,51* | *10 659,75* | *1 924,68* | 18,06 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **0,00** | **131,19** | **0,00** | **0,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *0,00* | *131,19* | *0,00* | 0,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **33 777,60** | **35 454,80** | **4 490,10** | **12,66** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *3 618,70* | *3 618,70* | *831,98* | 22,99 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *22 251,60* | *23 656,40* | *3 019,28* | 12,76 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *4 184,60* | *4 184,59* | *75,17* | 1,80 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *3 722,70* | *3 995,11* | *563,67* | 14,11 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **28 060,60** | **35 967,29** | **5 964,72** | **16,58** |
| *Физическая культура* | *1101* | *1 497,86* | *1 525,98* | *216,48* | 14,19 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *1 125,20* | *5 549,49* | *191,13* | 3,44 |
| *Спорт высших достижений* | *1103* | *20 221,95* | *23 113,76* | *4 506,32* | 19,50 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *5 215,59* | *5 778,06* | *1 050,79* | 18,19 |
| **Всего** |  | **1 139 154,80** | **1 358 733,97** | **210 261,19** | **15,47** |

Расходы бюджета округа за 1 квартал 2024 года увеличились на 219 579,17 тыс.руб. или на 10,96% по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными расходами на 2024 год. Исполнены расходы бюджета округа за 1 квартал 2024 года на 15,47% или 210 261,19 тыс.руб.

Исполнение расходов бюджета округа за 1 квартал 2024 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов из 11, утвержденных Решением о бюджете. Расходы бюджета округа по разделу «Здравоохранение» в 1 квартале 2024 года не производились.

Расходы по подразделам «Судебная система», «Резервные фонды», «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», «Связь и информатика», «Водное хозяйство», «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» и «Другие вопросы в области здравоохранения» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 1 квартал 2024 года составили расходы по разделам:

- «Культура, кинематография» - 19,50% или 27 606,48 тыс.руб.;

- «Образование» - 18,07% или 117 752,38 тыс.руб.;

- «Физическая культура и спорт» - 16,58% или 5 964,72 тыс.руб.;

- «Общегосударственные расходы» - 15,80% или 22 485,68тыс.руб.;

- «Национальная оборона» - 15,54% или 342,75 тыс.руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 14,97% или 1 779,84тыс.руб.;

- «Социальная политика» - 12,66% или 4 490,10 тыс.руб.;

- «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 9,56% или 22 740,41 тыс.руб.;

- «Национальная экономика» - 7,16% или 7 083,38тыс.руб.;

- «Охрана окружающей среды» - 1,65% или 15,45тыс.руб.

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств бюджета округа за 1 квартал 2024 года представлен в таблице 8.

Таблица 8

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | первоначально утвержденные бюджетные назначения | утвержденные бюджетные назначения | исполнение | изменение бюджетных назначений | % исп. | уд. вес, % |
| Администрация Шарыповского муниципального округа | 359 065,00 | 480 301,22 | 51 896,26 | 121 236,22 | 10,80 | 24,68 |
| Шарыповский окружной Совет депутатов | 1 353,10 | 1 409,30 | 187,70 | 56,20 | 13,32 | 0,09 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа | 2 054,20 | 2 166,70 | 221,46 | 112,50 | 10,22 | 0,11 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа" | 28 488,60 | 36 282,80 | 5 970,73 | 7 794,20 | 16,46 | 2,84 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа | 125 253,40 | 156 934,91 | 30 388,44 | 31 681,51 | 19,36 | 14,45 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского муниципального округа" | 604 765,30 | 662 451,40 | 118 675,38 | 57 686,10 | 17,92 | 56,44 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа | 18 175,20 | 19 187,64 | 2 921,22 | 1 012,44 | 15,22 | 1,39 |
| **ИТОГО** | **1 139 154,80** | **1 358 733,97** | **210 261,19** | **219 579,17** | **15,47** | **100,00** |

Исполнение расходов бюджета округа в отчетном периоде осуществляли 7 главных распорядителей средств бюджета округа.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 1 квартал 2024 года по главным распорядителям составили расходы по:

* МКУ «Управление образования Шарыповского муниципального округа» - 56,44%, исполнение составило в сумме 118 675,38 тыс.руб. или 17,92% от годовых плановых назначений;
* администрация Шарыповского муниципального округа – 24,68%, исполнение составило в сумме 51 896,26 тыс.руб. или 10,80% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа» - 14,45%, исполнение составило в сумме 30 388,44 тыс.руб. или 19,36% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» - 2,84%, исполнение составило в сумме 5 970,73 тыс.руб. или 16,46% от годовых плановых назначений;
* финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа – 1,39%, исполнение составило в сумме 2 921,22 тыс.руб. или 15,22% от годовых плановых назначений;
* Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа – 0,11%, исполнение составило в сумме 221,46 тыс.руб. или 10,22% от годовых плановых назначений;
* Шарыповский окружной Совет депутатов – 0,09%, исполнение составило в сумме 187,70 тыс.руб. или 13,32% от годовых плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы главных распорядителей средств бюджета округа изменились значительно:

Таблица 9

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1 квартал 2023 года** | **1 квартал 2024 года** | **отклонение** | **% откл.** |
| Администрация Шарыповского муниципального округа | 38 809,25 | 51 896,26 | 13 087,01 | 133,72 |
| Шарыповский окружной Совет депутатов | 100,04 | 187,70 | 87,66 | 187,62 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского муниципального округа | 198,76 | 221,46 | 22,70 | 111,42 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа" | 4 790,97 | 5 970,73 | 1 179,76 | 124,62 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа" | 25 737,12 | 30 388,44 | 4 651,32 | 118,07 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского муниципального округа» | 123 511,50 | 118 675,38 | - 4 836,12 | 96,08 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа | 2 475,27 | 2 921,22 | 445,95 | 118,02 |
| **ВСЕГО** | **195 622,92** | **210 261,19** | **14 638,27** | **107,48** |

Расходы бюджета округа значительно увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года по следующим главным распорядителям средств бюджета округа:

- Шарыповский окружной Совет депутатов увеличение расходов в сумме 87,66 тыс.руб. (87,62%);

- администрация Шарыповского муниципального округа увеличение расходов в сумме 13 087,01 тыс.руб. (33,72%);

- МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» увеличение расходов в сумме 1 179,76 тыс.руб. (24,62%);

- МКУ «Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива Шарыповского муниципального округа» увеличение расходов в сумме 4 651,32 тыс.руб. (18,07%);

- финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа увеличение расходов в сумме 445,95 тыс.руб. (18,02%);

- Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа увеличение в сумме 22,70 тыс.руб. (11,42%).

Расходы бюджета МКУ «Управление образования Шарыповского муниципального округа» по сравнению с аналогичным периодом 2023 года уменьшились в сумме 4 836,12 тыс.руб. (3,92%).

1. **Анализ дефицита/ профицита бюджета округа**

Решением Шарыповского окружного Совета депутатов от 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» дефицит бюджета округа на 2024 год утвержден в сумме 40 261,40 тыс.руб., что соответствует предельным значениям, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение дефицита/профицита бюджета округа

(тыс.руб.)

По состоянию на 01.04.2024 бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 74 403,00 тыс.руб. (на 01.04.2023 – профицит в сумме 128 396,95 тыс.руб.).

**ВЫВОДЫ:**

В процессе исполнения бюджета округа за 1 квартал 2024 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского муниципального округа в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации были уточнены основные плановые характеристики бюджета округа на 2024 год в сторону увеличения, в результате чего доходы бюджета округа на 2024 год составили в сумме 1 303 861,79 тыс.руб., расходы в сумме 1 358 733,97 тыс.руб., дефицит бюджета составил в сумме 54 872,18 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть на сумму 204 968,39 тыс.руб. или 9,65%, произошла корректировка расходной части бюджета округа на общую сумму 219 579,17 тыс.руб. или 10,96%.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2024 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 204 968,39 тыс.руб. (18,69%).

Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 185 874,17 тыс.руб. или 31,05% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 65,30%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 98 790,03 тыс.руб. или 14,01% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 34,70%.

Плановые назначения по расходам бюджета округа за 1 квартал 2024 года увеличились на 219 579,17 тыс.руб. или на 10,96%. Исполнены расходы бюджета округа за 1 квартал 2024 года на 15,47% или в сумме 210 261,19 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года рост доходов составил в сумме 208 125,92 тыс. руб. (19,0%), расходы увеличились в сумме 240 350,90 тыс.руб. (21,49%).

Наибольшее влияние на увеличение доходов и расходов бюджета округа за 1 квартал 2024 года составили безвозмездные поступления в сумме 204 968,39 тыс.руб. (40,97%).

Председатель Г.В. Савчук