

**Тульская область**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН**

**МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН»**

**301510, Российская Федерация, Тульская область, п. Арсеньево, ул. Папанина, 6.**

**Тел./факс(48733)2-14-70; 8(48733)2-15-32**

**Заключение № 10**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района за 1 квартал 2024 года.**

**от 10 апреля 2024 г. р.п. Арсеньево**

 **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-счетной комиссии муниципального образования Арсеньевский район, утвержденное решением Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район от 15.11.2021 года № 37/175, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района, утверждённое решением Собрания депутатов муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района от 17.04.2020 № 18-70.

 **2. Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района за 1 квартал 2024 года.

 **3. Предмет экспертизы**: постановление администрации муниципального образования Арсеньевский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района за 1 квартал 2024 года»***.***

 Основным методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является анализ соответствия отчета об исполнении бюджета МО рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района за 1 квартал 2024 года требованиям Бюджетного кодекса РФ, характеристикам и параметрам решения Собрания депутатов муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района от 25.12.2023 г. № 4/14 «Об утверждении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете).

Согласно Решения о бюджете, основные характеристики бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево на 2024 год утверждены в следующих объемах:

Общий объем доходов в сумме -21999,4тыс. руб.

Общий объем расходов сумме - 22846,6 тыс. руб.

Исполнение за 1 квартал 2024 года согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района составило по доходам 5044,1 тыс. руб., по расходам 5372,1 тыс. руб., бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в сумме 328,0 тыс. руб.

Основные параметры бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района за 1 квартал 2024 года представлены в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвер-жденный план 2024 г. | Исполнение за 1 квартал 2024 г. | Исполнение за 1 квартал 2023г. | Отклонение от исполнения 1 квартал 2023г. | % исполне-ния к плану 2024 г. |
| Доходы бюджета всего в т.ч. | 21999,4 | 5044,1 | 3914,1 | +1130,0 | 22,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 10583,5 | 2479,1 | 1868,1 | +611,0 | 23,4 |
| Безвозмездные поступления | 11415,8 | 2565,0 | 2060,1 | +504,9 | 22,5 |
| Расходы бюджета | 22846,6 | 5372,1 | 3933,6 | +1438,5 | 23,5 |
| Дефицит (-)Профицит (+) | -847,2 | -328,0 | -19,5 | -308,5 | ххх |

**4. Исполнение основных характеристик бюджета**

За 1 квартал 2024 года в доход бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района поступило доходов в сумме 5044,1 тыс. рублей, что составило 22,9 % от утвержденного годового плана. Расходы исполнены в сумме 5372,1 тыс. рублей или 23,5 % годовых значений.

По итогам 1 квартала 2024 года сложился дефицит бюджета, который составил 328,0 тыс. рублей.

**5. Доходы бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района за 1 квартал 2024 года**

Доходная часть бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района по итогам 1 квартала 2024 года исполнена в сумме 5044,1 тыс. рублей, что составляет 22,9 % годового значения.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 49,1 % или 2479,1 тыс. рублей или 23,4 % от годового плана.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года составили 2565,0 тыс. руб., в том числе дотация бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме 686,1 тыс. руб. или 25,0 % плановых назначений, иные межбюджетные трансферты в сумме 1781,9 тыс. руб., или 21,6 %, субвенции на ВУС 97,0 тыс. руб., или 22,5 % к плану года.

Объём поступлений доходов бюджета по итогам 1 квартала 2024 года:

тыс. рублей

| Коды бюджетной классификации | Наименование | План 2024 | Факт исполнения I квартала | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0 00 00000 00 0000 000 | Всего доходов | 21999,4 | 5044,1 | 22,9 |
| 1 00 00000 00 0000 000 | Налоговые и неналоговые доходы | 10583,5 | 2479,1 | 23,4 |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 5484,5 | 1211,9 | 22,1 |
| 105 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 295,6 | 471,1 | 159,4 |
| 1 06 00000 00 0000 000 | Налог на имущество | 3838,4 | 650,5 | 16,9 |
| 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 715,0 | 96,3 | 13,5 |
| 114 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи | 250,0 | 49,2 | 19,7 |
|  200 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | 11415,8 | 2565,0 | 22,5 |

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

**1 квартала 2024 года**

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года составили 5372,1 тыс. рублей или 23,5 % к утвержденным бюджетным назначениям в том числе:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - план 135,0 тыс. руб., расходы 2,6 тыс. руб. или 1,9% к плану года.

- по разделу 0200 «Национальная оборона» - план 431,4 тыс. руб., расходы 89,5 тыс. руб. или 20,7%.

- по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы при плане года 1096,7 тыс. руб., расходы составили 15,0 тыс.руб. или 1,4 %.

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы при плане 10346,0 тыс. руб. исполнены на 22,1 % или 2281,3 тыс. рублей.

- по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнение расходов за первый квартал 2024 года при плане 10817,5 тыс. руб. составило 27,6 % или 2983,7 тыс. рублей.

**-** по разделу 1000 «Социальная политика»-план 20,0 тыс. руб., расходы в первом квартале не производились.

Решением о бюджете муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района утвержден Перечень и объем ассигнований на финансовое обеспечение реализации3 муниципальных программ. Финансирование в рамках муниципальной программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в МО рабочий посёлок Арсеньево» не осуществлялось,программа «Благоустройство территории рабочего посёлка Арсеньево» профинансирована на 2281,3 тыс. руб. выполнение составило 22,1%, программа «Развитие культуры в муниципальном образовании рабочий посёлок Арсеньево» профинансирована на 2983,7 тыс.руб. выполнение составило 27,6%.

 **7. Анализ отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района.**

В составе расходов бюджета муниципального образования на 2024 год предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района на финансовое обеспечение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 25,0 тыс. рублей.

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

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете бюджет муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района утверждён с дефицитом в размере 847,3 тыс.руб.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 г., бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в объёме 328,0 тыс. руб.

 **9.Анализ информации о численности работников**

**Учреждений культуры муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района и фактических затрат на их денежное содержание.**

Согласно информации о численности работников учреждений культуры муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района с указанием затрат на их денежное содержание за 1 квартал 2024 года численность работников составила 18 единиц.

Фактические затраты на денежное содержание работников учреждений культуры за 1 квартал 2024 года составили 1 718 010,46 рублей.

**10.Состояние муниципального долга муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района**

 Муниципальный долг в муниципальном образовании рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района по состоянию на 01.04.2024 года отсутствует**.**

**Выводы и предложения:**

- плановые показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района за 1 квартал 2024 года соответствуют показателям утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района от 25.12.2023г. №4-14«Об утверждении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Арсеньево Арсеньевского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- обратить внимание на финансирование утвержденных муниципальных программ.

**Председатель КСК**

**МО Арсеньевский район Н.В. Кострикова**