**Заключение № 16**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза и анализ отчета исполнения районного бюджета**

**за первый квартал 2024 года»**

с. Тасеево 08 мая 2024 г.

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статьи 157, 265-268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральный закон от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решение Тасеевского районного Совета депутатов от 20.06.2012 г. №15-17 «О бюджетном процессе в Тасеевском районе» (далее – решение о бюджетном процессе), решение Тасеевского районного Совета депутатов от 28.12.2021 г. №15-6 Положение «О Ревизионной комиссии Тасеевского района» (в новой редакции), пункт 1.5 Плана работы  Ревизионной комиссии Тасеевского района на 2023 год, распоряжение Ревизионной комиссии Тасеевского района от 27.12.2023 г. №46.

**Объект:** экспертно-аналитического мероприятия: Отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2024 г.

**Цель:** экспертно-аналитического мероприятия:

-оперативный контроль и сопоставления исполненных показателей  бюджета района первого квартала 2024 г. с годовыми назначениями;

- установление соответствия Отчета об исполнении районного бюджета требованиям действующего бюджетного законодательства;

- проведение анализа и экспертизы отчета об исполнении районного бюджета за первый квартал 2024 г.;

- подготовка заключения по их результатам и представление его в Тасеевский районный Совет депутатов и Главе Тасеевского района, Главе Администрации Тасеевского района.

**Предмет** **экспертно-аналитического мероприятия:** процесс исполнения районного бюджета за первый квартал 2024 г.

**Исследуемый период:** 01 января 2024 г. по 31 марта 2024 г.

**Срок проведения проверки:** с 02.05.2024 г. - 08.05.2024 г.

**Срок предоставления заключения**: 08 мая 2024 г.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**Экспертиза отчета об исполнении районного бюджета**

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ Отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2024 года утвержден Главой Тасеевского района К.К. Дизендорфом (Постановление 12.04.2024 г. №185).

В соответствии п. 1 ст. 34  Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета обеспечивается администрацией района. Организация исполнения районного бюджета возложена на Финансовое управление администрации Тасеевского района.

Согласно ч. 2 ст. 215.1 БК РФ и  п. 2 ст. 34  Положения о бюджетном процессе исполнение районного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии с бюджетным законодательством внешняя проверка исполнения бюджета включает проверку бюджетной отчетности за соответствующий период. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждена Приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191н (далее - Приказ №191н).

**Проверка соблюдения сроков предоставления**

**Отчета об исполнении районного бюджета за первый квартал 2024 года.**

Утвержденный Отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2024 года поступил 23.04.2024 г. в Ревизионную комиссию Тасеевского района на бумажном носители от Администрации Тасеевского района исх. от 19.04.2024 г. №1170 (вх. от 23.04.2024 г. №41 Ревизионной комиссии Тасеевского района).

Комплект документов, представленный в Ревизионную комиссию Тасеевского района в объеме 50 (пятьдесят) листов:

Постановление от 12.04.2024 г. №185 Администрации Тасеевского района Красноярского края «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 г.»;

Приложение к постановлению администрации Тасеевского района от 12.04.2024 г. №185 в форме  по ОКУД 0503117 в объеме 50 листов.

В ходе проведения проверки получена дополнительная информация в электронном виде на электронную почту [revkomtas@yandex.ru](mailto:revkomtas@yandex.ru):

1. 23.04.2023 г. получена сводная бюджетная роспись от 29.03.2024 г.;
2. 03.05.2024 г. получен отчет по КЦСР на 01.04.2024 г.

**При формировании финансовой отчетности учитываются общие правила заполнения форм документов** (п.3 Приказа Минфина России от 19.03.2009 г. №26н):

- в заголовочной, содержательной и оформляющей частях формируемого документа дата указывается словесно-цифровым способом (например: от 15 июня 2023 г.), в кодовой зоне и в графах таблицы - в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ) (например: 15.06.2023);

- после даты формирования документа в заголовочной части указывается полное наименование участника бюджетного процесса, сформировавшего документ, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по указанному в форме документа классификатору (классификации);

- если документ содержит более одной страницы, на второй и последующих страницах документа указывается: в правом верхнем углу код формы документа по [ОКУД](https://base.garant.ru/179139/), а также дата, на которую сформирован документ, соответствующая дате, содержащейся в заголовочной части формы документа (например: на 1 января 2024 г.);

- в нижнем правом углу - номер страницы и общее число страниц документа;

при формировании финансовой отчетности в заголовочной части документа указываются:

* полное или сокращенное наименование участника бюджетного процесса, наделенного полномочиями главного распорядителя средств федерального бюджета, главного администратора доходов федерального бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, учреждения - составителя отчетного документа в соответствии с записью в реестре участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, и учредительными документами;

- в реквизите "дата" - наименование месяца, следующего за отчетным периодом, с отражением в кодовой зоне заголовочной части документа даты в формате ДД.ММ.ГГГГ (день, месяц, год);

- в реквизите «по ОКЕИ» - содержит данные единицы измерения по коду из Общероссийского классификатора единиц измерения;

- при отсутствии данных соответствующие ячейки таблицы (строка/графа) не заполняются.

**В представленной форме Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержится информация:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | КОДЫ | Примечание |
| Форма по ОКУД | 0503117 |  |
| Дата | 01.10.2023 | не корректное значение |
| по ОКПО | 78463008 |  |
| Глава по БК | 800 | не корректное значение |
| по ОКТМО | 04701000001 | не корректное значение |
| по ОКЕИ | 383 |  |

Оформляющая часть документа должна содержать подписи лиц, ответственных за сведения, содержащиеся в документе. При подписании документа руководителем и главным бухгалтером указывается расшифровка подписи, а также дата подписания документа.

***Нарушение пункта 6 Приказа от 28 декабря 2010 г. № 191н.***

*В представленной форме 0503117 отсутствуют подписи руководителя учреждения, руководителя финансово-экономической службы, главным бухгалтером (исполнителем). Нарушение пункта 6 Приказа от 28 декабря 2010 г. № 191н.*

Формирование Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503117)](consultantplus://offline/ref=DB6D0E1A88EBACC1F5D5CB568F17AD27F627D14AAD73A848209934228897B2C75A9E7563587716D2815397FBE95E17CA79A4AA485C998223u7a3E) по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным (основание: п.137 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом от 28 декабря 2010 г. № 191н).

Не представлена Пояснительная записка одновременно с отчетом об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года.

**По мнению Ревизионной комиссии Тасеевского района, чем больше будет представлено информации на всеобщее обсуждение и утверждение (в лице депутатского корпуса), тем открытие система государственного управления, больше доверия к принимаемым решениям.**

**Исполнение (кассовое) бюджета за первый квартал 2024 года**

**по основным показателям**

Первоначально бюджет Тасеевского района на 2024 год утвержден Решением Тасеевского районного Совета депутатов от 22.12.2023 г. №31-9 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» **по доходам** в сумме **775 534 846,00** руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов (безвозмездные поступления) получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 694 078 700,00 руб.; **по расходам** в сумме **779 534 846,00,00** руб., **дефицит** бюджета в сумме **4 000 000,00** руб.

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не превышает 5% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (справочно: 81 456 146,00 руб. \* 5% = **4 072 807,30** руб. или **4,91**%).

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета на**

**01.04.2024 года**

Согласно, представленного отчета, утвержденного постановлением администрации Тасеевского района от 12.04.2024 г. №185, за отчетный период районный бюджет по состоянию на 01.04.2024 г. сформирован с превышением доходов над расходами и имеет следующие показатели:

- общий объем доходов бюджета – 185 732 855,12 руб.;

- общий объем расходов бюджета – 179 846 370,18 руб.;

- профицит бюджета –5 886 484,94 руб.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Без решения сессии Тасеевского районного Совета депутатов Красноярского края финансовым управлением администрации Тасеевского района внесены изменения в сводную бюджетную роспись в части увеличения объема плановых доходов в объеме 63 353 099,63 руб. и в части увеличения объема плановых расходов в объеме 63 353 099,63 руб. (основание ст. 217 БК РФ).

Приложение к постановлению администрации Тасеевского района от 16.10.2023 г. №457 в ф. 0503117 на 01.04.2024 год:

1) по доходам в графе «Утвержденные бюджетные назначения» в объеме 838 887 945,63 руб., не соответствует Решению Тасеевского районного Совета депутатов от 22.12.2023 г. №31-9 объему 775 534 846,00 руб. расхождение в сторону увеличения от Решения в объеме 63 353 099,63 руб., или на 8,2%;

2) по расходам бюджета в графе «Утвержденные бюджетные назначения» в объеме 842 887 945,63 руб. не соответствует Решению Тасеевского районного Совета депутатов от 22.12.2023 г. №31-9 объему 779 534 846,00 руб., расхождение в сторону увеличения от Решения в объеме 63 353 099,63 руб. или на 8,1%.

1. **ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА**

За 1 квартал 2024 года фактически поступило в доход бюджета с учетом безвозмездных поступлений 185 732 855,12 руб., что составляет 22,14 % от годовых назначений.

Доходная часть бюджета в части собственных налоговых и неналоговых доходов на 2024 год утверждена в объеме 81 456 146,00 руб. По состоянию на 01.04.2024 года собственных налоговых и неналоговых доходов фактически поступило 15 591 344,45 руб., что составляет 19,14% от годовых назначений.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

**на 01.04.2024 года**

Таблица 1

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План по бюджетной росписи на 2024 г.** | **Исполнения на 01.04.2024 г.** | **% исполнения** | **Исполнено за аналогичный период 2023 г.** | **Темп роста %** |
| **Налоговые доходы**  **в т.ч:** | **70 401 218,00** | **10 224 216,77** | **14,52** | **8 927 987,29** | **87,32** |
| Налог на прибыль организации | 252 370,00 | 2 103,40 | 0,83 | 183 902,30 |  |
| Налог на доходы физических лиц | 45 574 670,00 | 7 429 888,62 | 16,30 | 6 353 871,67 | 85,52 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 84 100,00 | 21 400,49 | 25,45 | 19 797,13 | 92,51 |
| Налог, взымаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 20 685 670,00 | 1 018 289,92 | 4,92 | 2 159 940,74 | 212,11 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 10 758,00 | 16 588,53 | 154,2 | -3 134,43 | - 18,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 64 050,00 | 131 570,66 | 205,42 | 35 669,92 | 27,11 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 561 600,00 | 1 362 176,97 | 53,18 | -113 933,53 | - 8,36 |
| Государственная пошлина | 1 168 000,00 | 242 198,18 | 20,74 | 291 873,46 | 120,51 |
| Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,03 | 0,00 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **11 054 928,00** | **5 367 127,68** | **48,55** | **2 931 134,95** | **54,61** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9 734 798,00 | 3 399 810,83 | 34,92 | 1 372 564,79 | 40,37 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 63 230,00 | 34 606,25 | 54,73 | 26 174,33 | 75,63 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 242 488,78 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 350 000,00 | 111 464,92 | 31,85 | 111 428,40 | 99,97 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 906 900,00 | 1 795 444,40 | 197,98 | 1 178 123,77 | 65,62 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 25 801,28 | 0,00 | 354,88 | 1,38 |
| **ИТОГО собственных доходов районного бюджета** | **81 456 146,00** | **15 591 344,45** | **19,14** | **11 859 122,24** | **76,06** |
| Дотации | 374 843 400,00 | 102 818 300,00 | 27,43 | **163 197 919,98** | **95,1** |
| Субсидии | 22 270 058,90 | 2 445 487,49 | 10,98 |
| Субвенции | 335 879 800,00 | 60 819 780,59 | 18,11 |
| Иные межбюджетные трансферты | 24 438 540,73 | 5 525 806,00 | 22,61 |
| **ИТОГО финансовой помощи** | **757 431 799,63** | **171 609 374,08** | **22,66** |
| Перечисление из бюджетов муниципальных районов (в бюджеты муниципальных районов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление | 00,00 | - 18 719,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов прошлых лет | 0,00 | - 1 449 143,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **838 887 945,63** | **185 732 855,12** | **22,14** | **175 057 042,22** | **94,25** |

**II. РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА**

Общий плановый объем расходов на 2024 год по состоянию на 01.04.2024 года составил – 842 887 945,63 руб.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета показал, что за первый квартал 2024 года бюджетные обязательства, принятые районным бюджетом исполнены в объеме 179 846 370,18 руб., что составляет 21,33 % от годовых обязательств, за 1 квартал прошлого года объем финансирования составил 174 881 278,61 руб.

Исполнение расходов районного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за отчетный период показано в таблице № 2.

**Структура расходов районного бюджета по разделам**

Таблица № 2

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **главного распорядителя бюджетных средств** | **Утвержденные назначения на 2024 год (решение от 22.12.2023 № 31-9 с учетом изменений в сводную бюджетную роспись)** | **Исполнено за первый квартал 2024 г. к утвержденным назначениям на 2024 г.** | | **Удельный вес**  **в структуре**  **расходов,%** |
| **сумма, руб.** | **% к плановым назначениям** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Администрация Тасеевского района | 269 893 491,67 | 58 137 970,54 | 21,54 | 33 |
| Отдел образования администрации Тасеевского района | 485 204 452,56 | 104 439 236,75 | 21,52 | 55 |
| Финансовое управление администрации Тасеевского района | 83 072 858,40 | 16 267 176,76 | 19,58 | 10 |
| Ревизионная комиссия Тасеевского района | 2 006 016,00 | 381 631,23 | 19,02 | 1 |
| Тасеевский районный Совет депутатов | 2 711 127,00 | 620 354,90 | 22,88 | 1 |
| **ИТОГО:** | **842 887 945,63** | **179 846 370,18** | **21,34** | **100** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, как и в предыдущий финансовый год, занимают Отдел образования администрации Тасеевского района – 55% (59,46% за аналогичный период 2023 года) и Администрация Тасеевского района – 33% (31,05% за аналогичный период 2023 года).

**Анализ исполнения расходной части бюджета на 01.04.2024 г.**

Таблица 3

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План по бюджетной росписи на 2024 г.** | **Исполнения на 01.04.2024 г.** | **% исполнения** | **Исполнено за аналогичный период 2023 г.** | **Темп роста %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ (100)** | **112614797,40** | **27656545,95** | **24,6** | 25397141,47 | 91,83 |
| Администрация Тасеевского района | 96533234,22 | 24312683,06 | 25,2 |
| Финансовое управление администрации Тасеевского района | 11364420,20 | 2341876,76 | 20,6 |
| Ревизионная комиссия Тасеевского района | 2006016,00 | 381631,23 | 19,0 |
| Тасеевский районный Совет депутатов Красноярского края | 2711127,00 | 620354,90 | 22,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА (200)** | **929500,00** | **232500,00** | **25,0** | 178620,00 | 76,83 |
| Финансовое управление администрации Тасеевского района | 929500,00 | 232500,00 |  |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ и правоохранительная деятельность (300)** | **7266068,00** | **2885522,13** | **39,7** | 3091640,11 | 107,14 |
| Администрация Тасеевского района | 7246068,00 | 2885522,13 |  |
| Отдел образования администрации Тасеевского района | 20000,00 | 0,00 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА (400)** | **26372735,92** | **2534338,50** | **9,6** | 701038,16 | 27,66 |
| Администрация Тасеевского района | 26372735,92 | 2534338,50 | 9,6 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО (500)** | **26633200,00** | **5097560,00** | **19,1** | 6501320,00 | 127,54 |
| Администрация Тасеевского района | 25833200,00 | 5097560,00 | 19,7 |
| Финансовое управление администрации Тасеевского района | 800000,00 | 0,00 | 0,0 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (600)** | **644200,00** | **0,00** | **0,0** | 0,00 | 0,00 |
| Администрация Тасеевского района | 644200,00 | 0,00 | 0,0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ (700)** | **486154098,80** | **106668890,20** | **21,9** | 103337681,1 | 96,88 |
| Администрация Тасеевского района | 21654209,00 | 4876057,83 | 22,5 |
| Отдел образования администрации Тасеевского района | 464499889,80 | 101792832,30 | 21,9 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ (800)** | **75373492,00** | **17780418,08** | **23,6** | 17271899,88 | 97,14 |
| Администрация Тасеевского района | 75373492,00 | 17780418,08 | 23,6 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ (900)** | **83813,27** | **0,00** | **0,0** | 0,00 | 0,00 |
| Администрация Тасеевского района | 83813,27 | 0,00 | 0,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА (1000)** | **34725375,70** | **3191650,36** | **9,2** | 7834780,64 | 245,48 |
| Администрация Тасеевского района | 15092239,26 | 545245,94 | 3,6 |
| Отдел образования администрации Тасеевского района | 19 633 136,44 | 2646404,42 | 13,5 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ (1100)** | **2111726,29** | **106145,00** | **5,0** | 151957,28 | 143,16 |
| Администрация Тасеевского района | 1060300,00 | 106145,00 | 10,0 |
| Отдел образования администрации Тасеевского района | 1051426,29 | 0,00 | 0,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (1400)** | **69978938,20** | **13692800,00** | **19,6** | 13415200 | 97,97 |
| Финансовое управление администрации Тасеевского района | 69978938,20 | 13692800,00 | 19,6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **842887945,60** | **179846370,20** | **21,3** | **174 881 278,61** | **97,24** |

В отчетном периоде не производились расходы по разделу 600 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ» утвержденные в размере 642 200,00 руб., по разделу 900 «ЗДРАВООХРАНЕНИЕ» утвержденные в размере 83 813,27 руб.

Администрацией Тасеевского района осуществляются доплаты к пенсиям муниципальных служащих. Расходы бюджета на данные выплаты представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | руб. | |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (решение от 22.12.2023 г. №31-9 с учетом изменений в сводную бюджетную роспись)** | | **Исполнено за первый квартал 2024 г. к утвержденным бюджетным назначениям на 2024 г.** | | |
| Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 1 360 800,00 | | **сумма, руб.** | | **% к утвержденным бюджетным назначениям** |
| 349 458,00 | | 25,7 |

Согласно п.5 ч.1 ст.23 Федерального закона от 02.03.2007 г. № 25-ФЗ « О муниципальной службе в Российской Федерации» (ред. от 10.07.2023) муниципальному служащему гарантируется пенсионное обеспечение за выслугу лет.

**Фактически количество получателей в 2024 г. составляет**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **2024г.**  **( чел.)** |
| Количество получателей на начало года | 22 |
| Вновь назначена пенсия | 1 |
| Возобновлена выплата пенсии | - |
| Приостановлена выплата пенсии | - |
| Прекращена выплата пенсии | - |
| Количество получателей на конец отчетного периода | 23 |

Выплата пенсии за выслугу лет назначена 23 лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

**Резервный фонд**

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации Тасеевского района регламентируется статьей 18 Положения «О бюджетном процессе в Тасеевском районе», утвержденного Решением Тасеевского районного Совета депутатов Красноярского края от 20.06.2012 г. №15-17.

В соответствии с требованиями Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тасеевского района от 18.07.2022 г. №392. Средства резервного фонда администрации Тасеевского района могут расходоваться на финансовое обеспечение, в том числе на возмещение понесенных расходов на финансовое обеспечение:

а) расходов по ликвидации последствий аварий, стихийных бедствий (пожаров, катастроф, землетрясений, наводнений, ураганов, засухи, ливневых дождей, града и т.п.), в том числе на проведение аварийно-спасательных и неотложных аварийно-восстановительных работ;

б) проведения мероприятий по предупреждению и (или) ликвидации и (или) ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций;

в) предупреждения и ликвидации последствий эпидемий и эпизоотий, борьбы с вредителями сельскохозяйственных культур;

г) других мероприятий чрезвычайного характера;

д) проведения мероприятий, имеющих важное общественное и (или) социально-экономическое значение для района;

е) поддержки общественных организаций (объединений), учреждений и иных некоммерческих организаций;

ж) проведения юбилейных мероприятий общерайонного значения;

з) проведения встреч, симпозиумов, выставок и семинаров по проблемам общерайонного значения;

и) оказания в исключительных случаях гражданам единовременной материальной помощи (пострадавшим от стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, от пожаров, от иных ситуаций, в том числе, повлекших вред жизни и здоровью граждан, и в иных исключительных случаях по решению комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Тасеевского района (далее районная КЧС и ПБ));

к) выплат разовых премий и оказания разовой материальной помощи гражданам за заслуги перед районом;

л) неотложных расходов по ремонту и восстановлению объектов инженерных инфраструктур.

Средства резервного фонда администрации Тасеевского района предоставляются на основании распоряжения администрации района физическим и юридическим лицам, а также бюджетам поселений Тасеевского района.

**Использование средств резервного фонда**

Решением «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов от 22.12.2023 г. №31-9» Резервный фонд утвержден на общегосударственные расходы в объеме 300 000,00 руб.

Таблица 5

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела** | **Наименование раздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2023г.**  **(Решение 22.12.2022 г.**  **№ 31-9)** | **Исполнено в**  **2024 г.** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы: | 300 000,00 | 50 000,00 |
| 1003 | Резервные средства | 300 000,00 | 50 000,00 |
| **ИТОГО:** | | **300 000,00** | **50 000,00** |

На основании распоряжений администрации Тасеевского района за отчетный период открыто бюджетных обязательств на сумму 50 000,00 руб.

Расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам бюджетной классификации.

По состоянию на 01.04.2024 г. денежные средства распределены следующим образом:

1. Распоряжение от 01.02.2024 г. №9 – Выделить гражданке Воронцовой Светлане Эдуардовне пострадавшим при пожаре, денежные средства из резервного фонда администрации Тасеевского района за полную утрату имущества 50 000,00 руб. (пятьдесят тысяч рублей).

**Исполнение по коду раздела (1003) – 50 000,00 руб.**

**III. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

Объем долговых обязательств муниципального образования Тасеевского района по данным бюджетного учета на начало 2024 года и за первый квартал отчетного периода приведены в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Форма муниципального долга** | **Объем долговых обязательств** | |
| **на 01.01.2024** | **на 01.04.2024** |
| Бюджетные кредиты | 0,00 | 0,00 |

**IV. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

Решением «О районном бюджете на 2024 год плановый период 2025-2026 годов» запланирована реализация 13 муниципальных программ Тасеевского района:

1. Муниципальная программа Тасеевского района «Развитие образования в Тасеевском районе на 2024 и плановый 2025-2026 годы»;
2. Муниципальная программа Тасеевского района «Управление муниципальными финансами (ресурсами)»;
3. Муниципальная программа Тасеевского района «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района»;
4. Муниципальная программа «Развитие культуры в Тасеевском районе»;
5. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Тасеевском районе»;
6. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе»;
7. Муниципальная программа Тасеевского района «Молодежь Тасеевского района в XXI веке»;
8. Муниципальная программа «Реформирования и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»;
9. Муниципальная программа Тасеевского района «Развитие транспортной системы в Тасеевском района»;
10. Муниципальная программа Тасеевского района «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района»;
11. Муниципальная программа «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и технического характера и обеспечение безопасности населения и территории Тасеевского района»;
12. Муниципальная программа Тасеевского района «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»;
13. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района».

**Программная структура расходов бюджета на 2024 год**

Таблица 7

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование МП** | **Утвержденные бюджетные назначения (Решение от 22.12.2023 № 31-9) на 2024 г.** | **Утвержденные бюджетные назначения (Сводная бюджетная роспись приложение к приказу от 29.03.2024 г.№11) на 2024 г.** | **Отклонение утвержденных бюджетных назначений сводной бюджетной росписи к утвержденным бюджетным назначениям (Решение от 22.12.2023 № 31-9) на 2024 год, руб.** | **Отклонение утвержденных бюджетных назначений сводной бюджетной росписи к утвержденным бюджетным назначениям (Решение от 22.12.2023 № 31-9) на 2024 год,** % |
| 1. Муниципальная программа Тасеевского района «Развитие образования в Тасеевском районе на 2024 и плановый 2025-2026 годы» | 459 705 973,3 | 501 022 952,6 | 41 316 979,34 | 8,99 |
| 2. Муниципальная программа Тасеевского района «Управление муниципальными финансами (ресурсами)» | 72 064 250,74 | 77 033 892,4 | 4 969 641,66 | 6,90 |
| 3. Муниципальная программа Тасеевского района «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района» | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Муниципальная программа «Развитие культуры в Тасеевском районе» | 85 495 710,00 | 90 677 630,00 | 5 181 920,00 | 6,06 |
| 5. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Тасеевском районе» | 500 000,00 | 1 060 300,00 | 560 300,00 | 112,06 |
| 6. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе» | 5 372 200,00 | 5 754 700,00 | 382 500,00 | 7,12 |
| 7. Муниципальная программа Тасеевского района «Молодежь Тасеевского района в XXI веке» | 4 401 183,00 | 4 693 664,00 | 292 481,00 | 6,65 |
| 8. Муниципальная программа «Реформирования и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе» | 25 833 200,00 | 25 833 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. Муниципальная программа Тасеевского района «Развитие транспортной системы в Тасеевском района» | 19 563 338,00 | 19 996 535,92 | 433 197,92 | 2,21 |
| 10. Муниципальная программа Тасеевского района «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района» | 100 000,00 | 556 718,40 | 456 718,40 | 456,72 |
| 11. Муниципальная программа «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и технического характера и обеспечение безопасности населения и территории Тасеевского района» | 4 777 700,00 | 7 349 881,27 | 2 572 181,27 | 53,84 |
| 12. Муниципальная программа Тасеевского района «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»; | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района» | 1 042 700,00 | 1 042 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | **679 006 255,00** | **735 172 174,59** | **56 165 919,59** | **8,27** |

В отчетном периоде увеличение бюджетных назначений согласно сводной бюджетной росписи по 9-ти муниципальным программам из 13-ти муниципальных программ в объеме 56 165 919,59 руб. Изменения отсутствуют по следующим муниципальным программам:

\* Муниципальная программа Тасеевского района «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района»;

\* Муниципальная программа «Реформирования и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе»;

\* Муниципальная программа Тасеевского района «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»;

\* Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района».

**Анализ исполнения муниципальных программ на 01.04.2024 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование МП** | **Утвержденные бюджетные назначения (Сводная бюджетная роспись приложение к приказу от 29.03.2024 г.№11) на 2024 г.** | **Исполнение, руб.** | **Исполнения, %** |
| Муниципальная программа Тасеевского района «Развитие образования в Тасеевском районе на 2024 и плановый 2025-2026 годы» | 501 022 952,6 | 105 177 157,98 | 21,0 |
| Муниципальная программа Тасеевского района «Управление муниципальными финансами (ресурсами)» | 77 033 892,4 | 16 172 676,76 | 21,0 |
| Муниципальная программа Тасеевского района «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района» | 100 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в Тасеевском районе» | 90 677 630,00 | 21 635 784,43 | 23,9 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Тасеевском районе» | 1 060 300,00 | 106 145,00 | 10,0 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тасеевском районе» | 5 754 700,00 | 1 012 472,75 | 17,6 |
| Муниципальная программа Тасеевского района «Молодежь Тасеевского района в XXI веке» | 4 693 664,00 | 774 488,64 | 16,5 |
| Муниципальная программа «Реформирования и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе» | 25 833 200,00 | 5 097 560,00 | 19,7 |
| Муниципальная программа Тасеевского района «Развитие транспортной системы в Тасеевском района» | 19 996 535,92 | 1 551 306,55 | 7,76 |
| Муниципальная программа Тасеевского района «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района» | 556 718,40 | 0,00 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и технического характера и обеспечение безопасности населения и территории Тасеевского района» | 7 349 881,27 | 2 885 522,13 | 39,3 |
| Муниципальная программа Тасеевского района «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе»; | 50 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района» | 1 042 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | **735 172 174,59** | **154 413 114,20** | **21,0** |

В 1 квартале 2024 года отсутствует исполнение по следующим 4-ем муниципальным программам:

\* Муниципальная программа Тасеевского района «Охрана окружающей среды на территории Тасеевского района» утвержденные бюджетные назначения в сумме 100 000,00 руб.

\* Муниципальная программа Тасеевского района «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района» утвержденные бюджетные назначения в сумме 100 000,00 руб.

\* Муниципальная программа Тасеевского района «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе» в сумме утвержденные бюджетные назначения в сумме 50 000,00 руб.

\* Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района» утвержденные бюджетные назначения в сумме 1 042 700,00 руб.

**Наибольший процент выполнения** (свыше 20%) составил по четырем муниципальным программам:

\* Муниципальная программа Тасеевского района «Развитие образования в Тасеевском районе на 2024 и плановый 2025-2026 годы»;

\* Муниципальная программа Тасеевского района «Управление муниципальными финансами (ресурсами)»;

\* Муниципальная программа «Развитие культуры в Тасеевском районе»;

\* Муниципальная программа «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и технического характера и обеспечение безопасности населения и территории Тасеевского района».

**Наименьший процент выполнения** (ниже 10%) составил по одной муниципальной программе:

\* Муниципальная программа Тасеевского района «Развитие транспортной системы в Тасеевском района».

**V. ДОРОЖНЫЙ ФОНД**

Средства на дорожное хозяйство (дорожный фонд) в районном бюджете предусмотрены по состоянию на 01.01.2024 г. в сумме 300 338,00 руб.

По состоянию на 01.04.2024 г. средства дорожного фонда не расходовались.

**VI. ПРОФИЦИТ / ДЕФИЦИТ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

В 1 квартале 2024 года доходная часть районного бюджета в целом превысила расходную часть в денежном выражении. Профицит (положительным сальдо) бюджета по состоянию на 01.04.2024 года составил 5 886 484,94 руб.

На стадии исполнения **бюджета** принимались меры к сохранению денежных средств. **Профицит бюджета** направиться на покрытие расходов, предусматриваемых в **бюджете** на очередной период.

**VII. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**ВЫВОДЫ:**

Отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2024 года утвержден Главой Тасеевского района К.К. Дизендорфом (Постановление 12.04.2024 г. №185).

Утвержденный Отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2024 года поступил в Ревизионную комиссию Тасеевского района на бумажном носителе от Администрации Тасеевского района 23.04.2024 (вх. от 23.04.2024 г. №41 Ревизионная комиссия Тасеевского района).

Районный бюджет по состоянию на 01.04.2024 г. сформирован с превышением расходов над доходами и имеет следующие показатели:

- общий объем доходов бюджета – 838 887 945,63 руб.;

- общий объем расходов бюджета – 842 887 945,63 руб.;

- дефицит бюджета – 4 000 000,00 руб.

Без решения сессии Тасеевского районного Совета депутатов Красноярского края финансовым управлением администрации Тасеевского района внесены изменения в сводную бюджетную роспись в части увеличения объема плановых доходов и расходов в объеме 63 353 099,63 руб.

Согласно представленного отчета об исполнения бюджета, утвержденного постановлением администрации Тасеевского района от 12.04.2024 г. №185, за отчетный период районный бюджет муниципального образования по доходам исполнен в сумме 185 732 855,12 руб. или на 22,14% от годовых назначений, по расходам в сумме 179 846 370,18 руб., или на 21,34% от годовых назначений.

Районный бюджет за отчетный период исполнен с профицитом бюджета в размере 5 886 484,94 руб.

Доходы районного бюджета за отчетный период сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений.

Утвержденные бюджетные назначения 2024 г. в объеме 838 887 945,63 руб./12 составляет 1/12 в объеме 69 907 328,80 руб.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений за отчетный период в объеме 185 732 855,12 руб., или 22,14%, ниже 3/12 в объеме 209 721 986,4 руб. или ниже 25%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет составили 15 591 344,45 руб. Исполнение составило 19,14% к плановым назначениям.

**Безвозмездные поступления** в районный бюджет по отчету составили 171 609 374,08 руб., на 8 411 454,10 руб. больше аналогичного периода 2023 г., и составляют 22,66% бюджетных назначений по году, в том числе:

- дотация бюджетам бюджетной системы РФ в объеме 102 818 300,00 руб., что составило 13,57% безвозмездных поступлений;

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в объеме 2 445 487,49 руб., что составило 0,32% безвозмездных поступлений;

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в объеме 60 819 780,59 руб., что составило 8,03% безвозмездных поступлений;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 5 525 806,00 руб., что составило 0,72% безвозмездных поступлений;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме 1 467 863,41 руб., что составило - 0,39% безвозмездных поступлений.

Администрацией Тасеевского района осуществляются **доплаты к пенсиям муниципальных служащих.**

Плановые назначения на 2024 год в объеме 1 360 800,00 руб. Исполнено за первый квартал 2024 г. плановым назначениям 349 458,00 руб. или 25,68%.

Выплата пенсии за выслугу лет назначена 23 лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Утвержденные назначения **резервного фонда** администрации Тасеевского района в бюджете на 2024 г. составляют 300 000,00 руб. Средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2023 года израсходованы на общую сумму 50 000,00 рублей:

- материальная помощь гражданам, пострадавшим при пожаре в объеме 50 000,00 руб.

Средства на **дорожное хозяйство (дорожный фонд)** в районном бюджете предусмотрены по состоянию на 01.01.2024 г. в сумме 300 338,00 руб. По состоянию на 01.04.2024 г. средства дорожного фонда не расходовались.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

На основании изложенного и в соответствии с действующим законодательством, Ревизионная комиссия Тасеевского района предлагает:

1. Руководствоваться непосредственно Приказом № 191н (с внесенными изменениями на дату составления (формирования) бюджетной отчетности за отчетный период).

2. Не допускать отклонений показателей исполнения районного бюджета от плановых показателей на 2024 г. Обеспечить полное и своевременное поступление всех предусмотренных по бюджету доходов и финансирование всех запланированных бюджетом расходов.

3. Принять меры по повышению эффективности использования средств районного бюджета, включая их равномерное исполнение в течение следующего текущего отчетного периода.

4. Не допускать роста кредиторской и дебиторской задолженности.

5. Принять меры по мобилизации и совершенствованию администрирования налоговых и неналоговых доходных источников бюджета района.

Главным администраторам бюджетных средств:

- в целях максимального освоения в 2024 году средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ, обеспечить строгое соблюдение сроков их выполнения.

Ревизионная комиссия Тасеевского района рекомендует предоставлять информацию в более развернутом виде на всеобщее обсуждение и утверждение (в лице депутатского корпуса), тем открытие система государственного управления, больше доверия к принимаемым решениям.

Председатель

Ревизионной комиссии

Тасеевского района Е.А.Боровикова

Инспектор

Ревизионной комиссии

Тасеевского района М.С. Некрасова