

Заключение
контрольно-счетной комиссии Каргопольского муниципального округа
на отчет об исполнении бюджета Каргопольского муниципального
округа за 1 квартал 2024 года

г. Каргополь

13 мая 2024 года

В соответствии со статьей 8 Положения о контрольно-счетной комиссии Каргопольского муниципального округа, утвержденного Собранием депутатов Каргопольского муниципального округа от 27.12.2021г. №142, и плана работы контрольно-счетной комиссии на 2024 год, проведен анализ отчета об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2024 года.

Заключение контрольно-счетной комиссии (далее - КСК) подготовлено на основе отчета об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа Архангельской области за 1 квартал 2024 года, утвержденного постановлением главы Каргопольского муниципального округа №257 от 19 апреля 2024 года.

Целью проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения местного бюджета за 1 квартал 2024 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

Информационная база проверки. Информационной основой муниципального финансового контроля являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных. Источниками информации являются:

- решение Собрания депутатов № 270 от 19.12.2023 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- решение Собрания депутатов № 289 от 19.03.2024 года «О внесении изменений в решение Собрания депутатов № 270 от 19.12.2023 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- отчет об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2023 года;
- отчет об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2024 года;
- сводная бюджетная роспись, кассовый план за 2024 год;
- бюджетная отчетность за 1 квартал 2024 года.

Перечень вопросов проверки.

В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен последующий контроль, который заключается в проверке и анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденным решением о местном бюджете;
- соответствие размера дефицита местного бюджета и муниципального долга принятым решением о местном бюджете;
- поступление налоговых и неналоговых доходов, в том числе поступление доходов местного бюджета, полученных от использования муниципального имущества;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- наличие сводной бюджетной росписи и ее соответствие местному бюджету на начало и на конец отчетного периода;

- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов.

Формирование бюджета и организацию исполнения бюджета осуществляет Финансовое управление администрации Каргопольского муниципального округа под руководством начальника Игнатовской Т.А.

Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в Каргопольском муниципальном округе

Местный бюджет на 2024 год утвержден решением Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа №270 от 19.12.2023 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по доходам в сумме 1 099 579,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 896974,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 119 653,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета установлен в сумме 20 074,1 тыс. рублей, сформированный размер дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 1 квартала 2024 года в местный бюджет внесены изменения и дополнения, утвержденные решением Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа №289 от 19.03.2024г.

С учетом внесенных изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа №270 от 19.12.2023 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» плановые назначения по доходам утверждены в сумме 1 347 343,6 тыс. рублей, расходам в сумме 1 391 856,4 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 44 512,8 тыс. рублей. На погашение дефицита бюджета в 2024 году планируется привлечь кредит и направить остаток средств на счетах по учету средств бюджета.

Уточненные бюджетные назначения по состоянию на 31.03.2023 года по доходам составили в сумме 1 347 343,6 тыс. руб. и расходам в сумме 1 403 025,1 тыс. руб.

В соответствии с разделом 9 решения Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа от 19 декабря 2023г. №270 внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в настоящее решение на сумму 11 168,7 тыс. рублей.

Таким образом, в течение 1 квартала 2024 года по сравнению с первоначальным планом доходная часть бюджета скорректирована в сторону увеличения на сумму 247764,3 тыс. руб. или на 22,5%, расходы бюджета увеличены на сумму 283 371,7 тыс. руб. или на 25,3%.

Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2024 года составили 344 583,6 тыс. рублей или 25,6% от годового объема утвержденных доходов.

Структура доходной части местного бюджета состоит из трех крупных блоков: 1. налоговые; 2. неналоговые доходы; 3. безвозмездные поступления.

Исполнение бюджета Каргопольского муниципального округа по доходам за первый квартал 2024 года и аналогичный период 2023 года приведено в таблице №1.

Таблица № 1 (тыс.рублей)

доходы	исполнение за 1 квартал 2023г.	уточненный годовой план 2024г.	исполнение за 1 квартал 2024г.	% исполнения	
				в 2023 году	в 2024 году
налоговые	28 083,8	182 287,4	38 782,3	17,5	21,3
неналоговые	6 498,8	21 411,2	7 806,6	32,7	36,5
безвозмездные поступления	188 375,8	1 143 645,0	297 994,7	16,7	26,1
всего	222 958,4	1 347 343,6	344 583,6	17,0	25,6

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в 2024 году наблюдается увеличение по всем поступлениям.

Удельный вес исполненных доходов в структуре доходов бюджета Каргопольского муниципального округа приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

доходы	1 квартал 2023г.	1 квартал 2024г.
налоговые	12,6%	11,3%
неналоговые	2,9%	2,3%
безвозмездные поступления	84,5%	86,4%
итого	100,0%	100,0%

В структуре исполненных доходов местного бюджета значительный удельный вес занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 86,4%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в сумме 38 782,3 тыс. рублей, что составляет 21,3% к уточненному годовому плану и 108,0 % к кассовому плану на 1 квартал 2024 года, отклонение 2 806,3 тыс. рублей.

Поступления в бюджет Каргопольского муниципального округа налоговых доходов за 1 квартал 2024 года обеспечены пятью основными налогами (таблица № 3).

Таблица № 3 (тыс. рублей)

налог	уточненный годовой план	кассовый план 1 квартал	исполнение за 1 квартал	в % к годовому плану	в % к кассовому плану 1 квартала
налог на доходы физических лиц	107 937,9	23 626,0	23 783,5	22,0	100,7
налог на товары (работы, услуги)	29 021,3	6 471,0	7 380,3	25,4	114,0
налоги на совокупный доход	16 595,0	4 120,0	4 951,7	29,8	120,2
налоги на имущество	26 655,2	1 300,0	2 099,9	7,9	161,5
государственная пошлина	2 078,0	459,0	566,9	27,3	123,5
итого	182 287,4	35 976,0	38 782,3	21,3	108,0

Исполнение налоговых поступлений в местный бюджет за 1 квартал 2024 года составило:

- налог на доходы физических лиц в сумме 23 783,5 тыс. рублей или на 100,7% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года, отклонение (+157,5) тыс. рублей;
- налог на товары (работы, услуги) в сумме 7 380,3 тыс. рублей или на 114,0% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года, отклонение (+909,3) тыс. рублей;
- налог на совокупный доход в сумме 4 951,7 тыс. рублей или на 120,2% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года, отклонение (+ 831,7) тыс. рублей;
- налоги на имущество в сумме 2 099,9 тыс. рублей или на 161,5% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года, отклонение (+799,9) тыс. рублей;
- государственная пошлина в сумме 566,9 тыс. рублей или на 123,5% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года, отклонение (+ 107,9) тыс. рублей.

Для сравнения – поступления в бюджет налоговых доходов за аналогичный период 2023 года показаны в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.рублей)

налог	уточненный годовой план	исполнение за 1 квартал	в % к годовому плану
налог на доходы физических лиц	86 077,2	17 600,0	15 755,4
налог на товары (работы, услуги)	24 863,8	5 970,0	6 684,8
налог на совокупный доход	19 608,0	4 900,0	3 594,3
налоги на имущество	26 528,6	1 300,0	1 659,4

государственная пошлина	2 973,0	610,8	389,9
итого	160 050,6	30 380,8	28 083,8

В приведенных таблицах видно, что исполнение налоговых доходов в 2024 году выше на 8 401,5 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Основным источником налоговых поступлений местного бюджета является налог на доходы физических лиц. Поступление налога за 1 квартал 2024 года составило 23 783,5 тыс. рублей или 61,3% от суммарной величины налоговых доходов.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в сумме 7 806,6 тыс. руб., что составляет 36,5% к уточненному годовому плану и 140,0% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

неналоговые доходы	уточненный годовой план	кассовый план 1 квартал	исполнение за 1 квартал	в % к годовому плану	в % к кассовому плану 1 квартал
доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 413,0	4 897,0	5 414,1	31,1	110,6
поступлениями от платы за негативное воздействие на окружающую среду	217,0	50,5	32,8	15,1	64,9
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов	-	-	514,9	-	-
доходами от продажи материальных и нематериальных активов	1 100,0	277,5	691,7	62,9	249,3
поступлениями штрафных санкции	1 587,0	352,5	1 157,8	72,9	в 3,3 раза
прочие неналоговые доходы	1 094,2	-	- 4,8	-	
итого	21 411,2	5 577,5	7 806,6	36,5	140,0

Исполнение неналоговых поступлений в местный бюджет за 1 квартал 2024 года составило по:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 5 414,1 тыс. рублей или на 110,6% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года, отклонение (+517,1) тыс. рублей;
- поступлениям от платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 32,8 тыс. рублей или 64,9% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года, отклонение (-17,7) тыс. рублей;
- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов в сумме 514,9 тыс. рублей;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 691,7 тыс. рублей или 249,3% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года, отклонение (+414,2) тыс. рублей;
- поступлениям штрафных санкции в сумме 1 157,8 тыс. рублей или в 3,3 раза к кассовому плану на 1 квартал 2024 года, отклонение (+805,3) тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет в сумме 297 994,7 тыс. рублей или 26,1% от уточненного годового объема плановых назначений, что на 109 618,9 тыс. рублей выше, чем за аналогичный период прошлого года.

Исполнение безвозмездных поступлений в местный бюджет за 1 квартал 2023 года в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. рублей)

наименование	уточненный годовой план 2024г.	исполнение за 1 квартал 2024г.	% исполне ния	исполнение за 1 квартал 2023г.	отклонение (гр.3-гр.5)
1	2	3	4	5	6
дотации	418 398,06	104 600,5	25,0	25 060,0	+ 79 540,5
субсидии	151 745,51	84 118,1	55,4	85 623,7	- 1 505,6
субвенции	433 647,36	103 322,3	23,8	77 163,6	+ 26 158,7
иные межбюджетные трансферты	136 392,46	6 236,6	4,6	98,7	+ 6 137,9
возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов	-	-16,5	-	-	-16,5
доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	4 459,62	731,8	16,4	1 288,8	- 557,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 998,03	- 998,0	100,0	- 1 417,8	419,8
итого	1 143 645,0	297 994,7	26,1	188 375,8	+ 109 618,9

Увеличение объема дотаций в 2024 году обусловлено предоставлением из областного бюджета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (до 2024 года – субсидия на софинансирование вопросов местного значения). Объем дотации на 2024 год – 309 263,6 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (- 998,0) тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024г. возврат остатков учтен и включен в кассовый план в первом квартале 2024 года, в том числе:

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 24,2 тыс. рублей, по коду доходов 2 19 25304 14 0000 150 «Возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов муниципальных округов»,

- субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 125,6 тыс. рублей по коду доходов 2 19 35303 14 0000 150 «Возврат остатков субсидий на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций из бюджетов муниципальных округов»;

- прочие остатки в сумме 848,2 тыс. рублей по коду доходов 2 19 35303 14 0000 150 «Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов».

В ходе анализа проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации РФ. Нарушений не установлено.

Анализ исполнения расходов бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2024 года

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2024 года составили 324 426,6 тыс. руб. или на 23,1% от годового объема бюджетных назначений.

Исполнение бюджета Каргопольского муниципального округа по расходам за первый квартал 2024 года и аналогичный период за 1 квартал 2023 года приведено в таблице № 7.

Таблица №7 (тыс.рублей)

Показатели	Факт за 1 квартал 2023г.	Уточненный годовой план 2024г.	Кассовый план 1 кв. 2024г	Факт за 1 квартал 2024г.	% исполнения к годовому плану 2024г.	% исполнения к кассовому плану 1 кв. 2024г.	отклонение 2024г. к 2023г. (гр.5-гр.2)	Отклонен ие 2024г. (гр.5- гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	21 188,1	147 185,0	35 264,4	26 661,5	18,1	75,6	+ 5 473,4	- 8 602,9
Национальная оборона	355,9	1 736,6	397,0	211,3	12,2	53,2	- 144,6	- 185,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1,2	965,1	-	-	-	-	- 1,2	-
Национальная экономика	11 388,9	69 585,3	13 086,1	5 366,7	7,7	41,0	- 6 022,2	- 7 719,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	13 750,2	186 593,4	89 331,9	84 407,9	45,2	94,5	+ 70 657,7	- 4 924,0
Охрана окружающей среды	239,3	3 991,3	751,0	211,7	5,3	28,2	- 27,6	- 539,3
Образование	124 219,5	751 149,7	169 874,4	151 716,4	20,2	89,3	+ 27 496,9	- 18 158,0
Культура, кинематография, средства массовой информации	38 483,2	169 943,1	41 501,1	41 117,9	24,2	99,1	+ 2 634,7	- 383,2
Социальная политика	5 807,7	45 337,0	11 386,3	10 684,6	23,6	93,8	+ 4 876,9	- 701,7
Физическая культура и спорт	4 148,0	22 938,6	4 785,3	4 048,6	17,6	84,6	- 99,4	- 736,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	8,1	3 600,0	-	-	-	-	- 8,1	-
ВСЕГО:	219 590,0	1 403 025,1	366 377,5	324 426,6	23,1	88,5	+ 104 836,6	- 41 950,9

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение составило 26 661,5 тыс. руб. или 18,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 473,4 тыс. рублей выше расходов местного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» - исполнение составило 584,8 тыс. руб. или 20,5% от годового объема бюджетных назначений (81,5% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 87,1 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - исполнение составило 224,5 тыс. руб. или 17,8% от годового объема бюджетных назначений (69,3% к плану на 1

квартал 2024 года), что на 17,2 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0104 «Функционирование местных администраций» - исполнение составило 20 087,7 тыс. руб. или 21,3% от годового объема бюджетных назначений (75,8% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 2 822,7 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнение составило 3 522,7 тыс. руб. или 21,3% от годового объема бюджетных назначений (77,6% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 1 666,1 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнение составило 2241,8 тыс. руб. или 7,1% от годового объема бюджетных назначений (71,8% к плану на 1 квартал 2024 года), что на 880,3 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 211,3 тыс. рублей или 12,2% от годового объема бюджетных назначений (53,2% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 144,6 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 04 «Национальная экономика» - исполнение составило 5 366,7 тыс. руб. или на 7,7% от годового объема бюджетных назначений (41,0% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 6 022,2 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 0408 «Транспорт» - исполнение составило 942,5 тыс. руб. или 8,3% от годового объема бюджетных назначений (15,7,0% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 887,7 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - исполнение составило 3 354,8 тыс. руб. или 6,4% от годового объема бюджетных назначений (55,9% к плану на 1 квартал 2024 года), что на 5 303,9 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнение составило 1 069,4 тыс. рублей или 18,3% от годового объема бюджетных назначений (98,5% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 169,4 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение составило 84 407,9 тыс. рублей или на 45,2% от годового объема бюджетных назначений (94,5% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 70 657,7 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - исполнение составило 590,8 тыс. рублей или 6,1% от годового объема бюджетных назначений (57,1% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 230,1 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - исполнение составило 10,3 тыс. рублей или 1,4% от годового объема бюджетных назначений (100% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 5 854,7 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0503 «Благоустройство» - исполнение составило 72 036,0 тыс. рублей или 66,3% от годового объема бюджетных назначений (99,1% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 68 165,5 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - исполнение составило 11 770,8 тыс. рублей или 17,4% от годового объема бюджетных назначений (75,5% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 8 577,1 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды» - исполнение составило 211,7 тыс. руб. или на 5,3% от годового объема бюджетных назначений, в том числе:

подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»- исполнение составило 211,7 тыс. руб. или 5,3% от годового объема бюджетных назначений (28,2% к плану на 1 квартал 2024 года), что на 27,6 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 07 «Образование» - исполнение составило 151 716,4 тыс. руб. или 20,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 27 496,9 тыс. руб. выше расходов местного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 0701 «Дошкольное образование» - исполнение составило 43 698,4 тыс. рублей или на 22,0 % от годового объема бюджетных назначений (92,7% к плану на 1квартал 2024 года), что на 6 196,7 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0702 «Общее образование» - исполнение составило 99 143,7 тыс. рублей или на 19,9% от годового объема бюджетных назначений (90,7% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 22 106,2 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0703 «Дополнительное образование» - исполнение составило 7 282,9 тыс. рублей или на 17,4% от годового объема бюджетных назначений (69,8% к плану на 1 квартал 2024 года), что на 203,7 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - исполнение составило 4,3 тыс. рублей или на 5,4% от годового объема бюджетных назначений (21,5% к плану на 1 квартал 2024 года);

подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - исполнение составило 47,3 тыс. рублей или на 3,5% от годового объема бюджетных назначений (13,5% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 6,2 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - исполнение составило 1539,7 тыс. рублей или на 12,4% от годового объема бюджетных назначений (59,6% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 600,5 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило 41 117,9 тыс. рублей или 24,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 634,7 тыс. рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 0801 «Культура» - исполнение составило 41 117,9 тыс. рублей или на 24,2% от годового объема бюджетных назначений (59,6% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 2 634,7 тыс. рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2023 года.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение 10 684,6 тыс. рублей или 23,6% от годовых бюджетных назначений, что на 4 876,9 тыс. рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» - исполнение составило 1 113,5 тыс. рублей или на 25,0% от годового объема бюджетных назначений (100,0% к плану на 1 квартал 2024 года), что на 343,6 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года. По данному подразделу произведены расходы на выплату ежемесячных доплат к трудовой пенсии муниципальным служащим согласно Постановлению администрации Каргопольского муниципального округа от 28 февраля 2022 года № 114 «Об утверждении Порядка установления и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в Каргопольском муниципальном округе Архангельской области»;

подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» - исполнение составило 110,5 тыс. рублей или на 5,6% от годового объема бюджетных назначений (100,0% к плану на 1 квартал 2024 года);

подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» - исполнение составило 8 788,6 тыс. рублей или на 24,7% от годового объема бюджетных назначений (94,2% к плану на 1 квартал 2024 года), что на 4 556,0 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - исполнение составило 672,1 тыс. рублей или на 20,0% от годового объема бюджетных назначений (80,8% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 133,1 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» - исполнение составило 4 048,6 тыс. рублей или на 17,6% от годового объема бюджетных назначений, что на 99,4 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

подраздел 1102 «Массовый спорт» - исполнение составило 2,0 тыс. рублей или на 0,1% от годового объема бюджетных назначений (13,6% к плану на 1 квартал 2024 года), что на 4 121,1 тыс. руб. ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года;

подраздел 1103 «Спорт высших достижений» - исполнение составило 4 046,6 тыс. руб. или на 19,0% от годового объема бюджетных назначений (84,8% к кассовому плану на 1 квартал 2024 года), что на 4 021,6 тыс. руб. выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2023 года.

Муниципальный долг и муниципальные гарантии

Решением Соборания депутатов Каргопольского муниципального округа № 270 от 19.12.2023 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями) утверждены расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 год в сумме 3 600,0 тыс. рублей, или 0,3% от объема расходных обязательств бюджета, что не превышает предельный размер, установленный ст.111 БК РФ.

Долговую книгу Каргопольского муниципального округа ведет Финансовое управление администрации Каргопольского муниципального округа.

В 2021 году Администрацией Каргопольского муниципального округа заключен муниципальный контракт № 0124600001121000058 от 06.12.2021 с ПАО «Сбербанк России» на открытие возобновляемой кредитной линии с лимитом единовременной задолженности 7 400,0 тыс. рублей в целях покрытия дефицита бюджета.

В первом квартале 2024 года кредит не привлекался. Муниципальный долг на 01.04.2024г. составил ноль рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2024г. составили ноль рублей.

Кредиты из средств местного бюджета в 1 квартале 2024 г. не предоставлялись.

Муниципальные гарантии хозяйствующим субъектам не предоставлялись (ст.115, ст.117 БК РФ).

Выводы:

1. Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Архангельской области и нормативными правовыми актами Каргопольского муниципального округа.

2. Исполнение бюджета Каргопольского муниципального округа по доходам за первый квартал 2024 года составило 344 583,6 тыс. руб. или 25,6% от годового объема утвержденных доходов.

3. Структура исполненных доходов бюджета в 1 квартале 2024 года сложилась следующая: доля налоговых доходов 11,3%, неналоговых доходов – 2,3%, безвозмездных поступлений – 86,4%.

4. Кассовые расходы бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2024 года составили 324 426,6 тыс. руб. или на 23,1% от годового объема бюджетных назначений.

5. Муниципальный долг на 01.04.2024 года составил ноль рублей. В 1 квартале 2024 года кредит не привлекался. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2024 года составили ноль рублей.

6. Кредиты из средств местного бюджета в 1 квартале 2024 г. не предоставлялись.

7. Муниципальные гарантии хозяйствующим субъектам не предоставлялись (ст.115, ст. 117 БК РФ).

Председатель контрольно-счетной
комиссии Каргопольского
муниципального округа

И.В.Фролова

С заключением ознакомлены:
Глава Каргопольского
муниципального округа

Н. В. Бубенщикова

Начальник Финансового управления
администрации Каргопольского
муниципального округа

Т.А. Игнатовская