



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
ЧУНСКИЙ РАЙОН

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЧУНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

665513, р.п. Чунский, ул. Комарова, 11, Тел./Факс (39567) 2-12-13, E-mail: chuna.ksp@mail.ru

ОТЧЕТ № 01-141/03

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по результатам за 1 квартал 2024 года»

р. п. Чунский

16.04.2024

Настоящий отчет составлен по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по результатам за первый квартал 2024 года», проведенного на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты Чунского районного муниципального образования на 2024 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной палаты Чунского районного муниципального образования от 22.12.2023 № 34, в соответствии с нормами Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чунского районного муниципального образования СВМФК 103 «Проведение оперативного контроля исполнения местных бюджетов Чунского районного муниципального образования и муниципальных образований поселений Чунского района», утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной палаты Чунского районного муниципального образования 22.01.2020 № 02.

Решением Чунской районной Думы от 27.12.2023 № 183 «О бюджете Чунского районного муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете) на 2024 год утверждены следующие прогнозируемые основные характеристики бюджета Чунского районного муниципального образования (далее – Чунское РМО):

- общий объем доходов в сумме 1 791 004,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 808 057,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 17 052,1 тыс. рублей.

Решением Чунской районной Думы от 28.02.2024 № 194 «О внесении изменений в решение Чунской районной Думы от 27.12.2023 № 183 «О бюджете Чунского районного муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»; а также Приказами Учреждения финансовое управление «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 14.03.2024 № 11-од, от 22.03.2024 № 12-од основные характеристики бюджета Чунского РМО на 2024 год увеличены и утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 835 172,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 856 195,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 21 022,9 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01 апреля 2024 года основные характеристики бюджета Чунского районного муниципального образования исполнены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 393 615,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 400 270,3 тыс. рублей;
- профицит бюджета составил 6 654,7 тыс. рублей.

1. Доходы бюджета Чунского районного муниципального образования

В первом квартале 2024 года доходная часть бюджета Чунского РМО исполнена в объеме 393 615,6 тыс. рублей или на 21,4 % от прогнозируемого годового объема доходов бюджета.

Анализ исполнения доходной части бюджета Чунского РМО за 1 квартал 2024 года приведен в таблице № 1.

Таблица № 1

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 1 квартал 2023 года	2024 год			Откл. исп. 24/23, %
		Утверждено	Исполнено за 1 квартал	%	
Доходы бюджета - всего	390 146,4	1 835 172,2	393 615,6	21,4	100,9
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	30 785,3	222 732,6	44 751,0	20,1	145,4
Налоговые доходы	27 602,3	209 164,6	40 853,6	19,5	148,0
Налог на доходы физических лиц	23 494,8	167 024,1	30 281,7	18,1	128,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 669,5	32 732,3	5 561,6	17,0	151,6
ЕНВД для отдельных видов деятельности	-225,9		14,4		-6,4
Единый сельскохозяйственный налог	116,5	195,1	51,6	26,4	44,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-407,6	4 396,8	3 597,6	81,8	-882,6
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	954,9	4 816,3	1 306,7	27,1	136,8
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	0,0	0,0	40,0		
Неналоговые доходы	3 183,1	13 568,0	3 897,4	28,7	122,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных зем. участков	1 142,9	5 767,8	1 271,1	22,0	111,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	665,1	3 500,0	780,7	22,3	117,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	79,4	130,0	131,1	100,8	165,1
Доходы от оказания платных услуг (работ)	113,6	485,0	117,2	24,2	103,2
Доходы от компенсации затрат государства, в т.ч.:	148,8	270,0	154,8	57,3	104,0
– доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	108,5	270,0	113,8	42,1	104,9
– прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	40,3	0,0	41,0		101,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	144,4	1 351,0	525,0		363,6
– доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	0,0	0,0	350,0		
– доходы от продажи земельных участков, находящихся в гос. и мун. собственности	144,4	1 351,0	175,0	13,0	121,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 003,4	1 614,2	619,3	38,4	61,7
Невыясненные поступления	0,0	0,0	0,9		
Прочие неналоговые доходы	105,6	450,0	297,3	66,1	281,5
Инициативные платежи	-220,2				-

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	359 361,1	1 612 439,6	348 864,6	21,6	97,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	356 078,9	1 612 439,6	349 966,5	21,7	98,3
Прочие безвозмездные поступления	3 300,0	0,0	-29,0		-0,9
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы			-1 072,9		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-17,8				0,0

Исполнение доходной части бюджета Чунского РМО за 1 квартал 2024 года на 0,9 % выше аналогичного периода 2023 года, в т. ч.:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 44 751,0 тыс. рублей или на 20,1 % от прогнозируемого объема на 2024 год, и, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, выше на 45,4 %;
- доходы от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 349 966,5 тыс. рублей или на 21,7 % от прогнозируемого объема на 2024 год, и, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, ниже на 1,7 %;
- прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме -29,0 тыс. рублей (возврат неверно зачисленных доходов), в аналогичном периоде 2023 года указанные доходы были исполнены в сумме 3 300,0 тыс. рублей;
- перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы в сумме 1 072,9 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2023 года названные доходы не исполнялись.

Из приведенного анализа следует, что исполнение по налоговым доходам, при их прогнозируемом объеме на 2024 год в сумме 209 164,6 тыс. рублей, составило 40 853,6 тыс. рублей или 19,5 %, что выше исполнения в аналогичном периоде 2023 года на 48,0 %. При этом единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 14,4 тыс. рублей при прогнозном объеме 0,0 тыс. рублей.

Исполнение по неналоговым доходам за 1 квартал 2024 года, при их прогнозируемом объеме на 2024 год в сумме 13 568,0 тыс. рублей, составило 3 897,4 тыс. рублей или 28,7 %, что выше исполнения в аналогичном периоде 2023 года на 22,4 %, при этом государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий исполнена в сумме 40,0 тыс. рублей при прогнозном объеме 0,0 тыс. рублей.

В структуре поступивших за 1 квартал 2024 года налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю (67,7 %) составляют доходы от налога на доходы физических лиц; далее в порядке уменьшения доли:

- доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 12,4 %;
- доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 8,0 %;
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 2,9 %;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 2,8 %.

2. Расходы бюджета Чунского районного муниципального образования

В первом квартале 2024 года расходная часть бюджета Чунского РМО исполнена в объеме 400 270,3 тыс. рублей или на 21,6 % от прогнозируемого годового объема ассигнований.

Анализ исполнения расходной части бюджета Чунского района за 1 квартал 2024 года приведен в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КБК	Исполнение за 1 квартал 2023 года	2024 год			Откл. исп. 24/23, %
			Утверждено	Исполнено за 1 квартал	%	
Расходы бюджета - всего		388 058,0	1 856 195,2	400 270,3	21,6	103,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	29 937,1	137 682,0	32 405,6	23,5	108,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и мун. образования	0102	1 165,8	4 472,8	1 196,9	26,8	102,7
Функционирование законод. (представит.) органов гос. власти и представит. органов мун. образований	0103	1 568,8	6 651,0	1 761,0	26,5	112,3
Функционирование Правительства РФ, высших исп. орг. гос. власти субъектов РФ, местных адм.	0104	16 782,0	72 450,4	17 551,5	24,2	104,6
Судебная система	0105		5,3	2,3	43,4	
Обеспечение деятельности фин., налоговых и таможенных органов и органов фин. надзора	0106	6 389,3	33 771,3	7 390,8	21,9	115,7
Резервные фонды	0111		1 000,0	0,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	0113	4 031,2	19 331,2	4 503,1	23,3	111,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	2 408,7	12 031,8	2 551,1	21,2	105,9
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	2 398,7	11 926,8	2 541,1	21,3	105,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	10,0	105,0	10,0	9,5	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	206,0	1 692,0	517,0	30,6	251,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405		50,0	0,0	0,0	
Транспорт	0408	206,0	1 537,0	517,0	33,6	251,0
Другие вопросы в области нац. экономики	0412		105,0	0,0	0,0	
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	3 610,0	28 207,0	3 986,1	14,1	110,4
Коммунальное хозяйство	0502		60,0	0,0		
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	3 610,0	28 147,0	3 986,1	14,2	110,4
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0,0	2 203,3	324,6	14,7	
Другие вопросы в области охраны окруж. среды	0605		2 203,3	324,6	14,7	
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	279 344,8	1 284 873,2	270 986,5	21,1	97,0
Дошкольное образование	0701	69 175,0	317 734,8	73 383,0	23,1	106,1
Общее образование	0702	188 152,5	831 294,3	172 790,7	20,8	91,8
Дополнительное образование детей	0703	9 032,0	54 025,2	10 299,6	19,1	114,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	0,0	30,0	3,0	10,0	
Молодежная политика	0707	211,9	212,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	0709	12 773,3	81 576,9	14 510,2	17,8	113,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	11 661,4	88 718,6	14 957,3	16,9	128,3
Культура	0801	7 469,6	61 157,4	10 041,9	16,4	134,4

Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	4 191,8	27 561,2	4 915,3	17,8	117,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	4 829,2	26 195,5	5 120,0	19,5	106,0
Пенсионное обеспечение	1001	2 148,9	8 575,6	2 436,2	28,4	113,4
Социальное обеспечение населения	1003	156,4	1 487,5	2,0	0,1	1,3
Охрана семьи и детства	1004	2 000,0	13 386,4	2 000,0	14,9	100,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	523,9	2 746,0	681,7	24,8	130,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	3 767,5	22 197,4	5 114,6	23,0	135,8
Физическая культура	1101	3 767,5				0,0
Спорт высших достижений	1103	0,0	22 197,4	5 114,6	23,0	
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	1400	52 293,3	252 394,3	64 307,6	25,5	123,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и мун. образований	1401	47 604,2	239 811,1	60 455,2	25,2	127,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	4 689,1	12 583,2	3 852,4	30,6	82,2

Показатели исполнения расходов за 1 квартал 2024 года увеличились на 3,1 % в сравнении с аналогичным периодом 2023 года.

В отчетном периоде средства резервного фонда не использовались.

3. Источники финансирования дефицита бюджета Чунского районного муниципального образования

Решением о внесении изменений в бюджет от 28.02.2024 № 194 бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита районного бюджета были утверждены в размере **21 023,0** тыс. рублей, из них:

- кредиты кредитных организаций в сумме 16 612,2 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах в сумме 4 410,8 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01 апреля 2024, учитывая исполнение бюджета по доходам в сумме 393 615,6 тыс. рублей, а по расходам в сумме 400 270,3 тыс. рублей, бюджет Чунского района за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 6 654,7 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, что отражено в разделе 3 Отчета.

Анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета Чунского РМО за 1 квартал 2024 года по приведен в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование показателя	Исполнение 1 полугодие 2023	2024 год	
		Утверждено	Исполнено 1 квартал
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	-2 088,4	21 023,0	6 654,7
в том числе:			
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	16 612,2	
Привлечение муниципальными районами кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,0	16 612,2	
Изменение остатков средств	-2 088,4	4 410,8	6 654,7
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-409 907,1	-1 851 784,4	-398 785,4
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	407 818,7	1 856 195,2	405 440,2

В отчетном периоде кредитные средства в бюджет Чунского района не привлекались, погашение кредитов не производилось.

Остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 01.04.2024 составили 970,0 тыс. рублей, из них:

- 3,1 тыс. рублей остатки средств по межбюджетным трансфертам, имеющих целевое назначение;
- 966,9 тыс. рублей остатки собственных средств бюджета.

Таким образом, бюджет Чунского района на 2024 год за первый квартал 2024 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных Решением Чунской районной Думы от 27.12.2023 № 183 «О бюджете Чунского районного муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.02.2024 № 194), при этом следует рекомендовать Администрации Чунского района провести оценку ожидаемого исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования на 2024 год, а также мероприятия, направленные на достижение плановых показателей доходной части бюджета.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Чунского районного муниципального образования



А.С. Федорук

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Чунского районного муниципального образования



Н.А. Колотыгина

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты
Чунского районного муниципального образования



Ю.С. Смышляева

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты
Чунского районного муниципального образования



А.А. Латушко