|  |
| --- |
| **Описание: Герб района** |

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | Исх. № 57 от 31.05.2024 г.  на № 265 от 20.05.2024 | **Главе администрации**  **Острогожского муниципального района**  **С.И.Хорошилову** | |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года**

Заключение Ревизионной комиссии Острогожского муниципального района на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года подготовлено в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Острогожского муниципального района, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При подготовке Заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные отделом финансов Острогожского муниципального района Воронежской области.

В соответствии с решением Совета народных депутатов Острогожского муниципального района Воронежской области от 31.03.2020 №62 «О бюджетном процессе в Острогожском муниципальном районе Воронежской области» (с учетом изменений и дополнений) отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в Ревизионную комиссию Острогожского муниципального района Воронежской области.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Острогожского муниципального района от 20.05.2024 №265 и представлен в Ревизионную комиссию Острогожского муниципального района в соответствии с п. 3 статьи 70 Положения «О бюджетном процессе в Острогожском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Ревизионной комиссией Острогожского муниципального района Воронежской области в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 1 квартал 2024 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам районного бюджета, 2 – по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

**Основные характеристики районного бюджета**

Бюджет Острогожского муниципального района на 2024 год утвержден решением Совета народных депутатов Острогожского муниципального района Воронежской области от 21.12.2023г. № 19.

Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 1550 519,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 170 419,3 тыс. рублей, в том числе:

-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 169 669,30 тыс. рублей, в том числе:

дотации-154 579,0 тыс.рублей, субсидии – 510 030,30 тыс. рублей, субвенции – 476009,3 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение – 29050,70 тыс. рублей.

Общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 566 718,9 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме 16199,8 тыс. рублей. Изменения в решение сессии Совета народных депутатов Острогожского муниципального района от 21.12.2023г. № 19 «О бюджете Острогожского муниципального района Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» вносились решением от 27.03.2024г. №29.

В отчете об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года данные по доходам отражены с учетом средств по переданным полномочиям.

За 1 квартал 2024 года доходы районного бюджета составили 286 413,6 тыс. рублей или 17,8% к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы –79 409,4 тыс. рублей или 20,9%, безвозмездные поступления – 207 004,2 тыс. рублей или 16,9 % (с учетом переданных полномочий).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 352 332,7 тыс. руб. или 20,4% к утвержденным годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2023 года | План 2024 года (в первоначальной редакции) | План 2024 года (в редакции | Исполнение 1 квартала 2024 года | % исполнения гр.5/гр.3 | Отклонение уточнен. показателей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 1 квартала 2024 года от 1 квартала 2023 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 квартала 2024 года к 1 кварталу 2023 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 339674,1 | 1550519,1 | 1607177,1 | 286413,6 | 18,4 | 56658,0 | 103,6 | -53260,5 | 84,3 |
| Всего расходов | 356364,2 | 1566718,9 | 1723804,7 | 352332,7 | 22,5 | 157085,8 | 110,0 | -4031,5 | 98,8 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -16690,1 | -16199,8 | -116,6 | -65919,1 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом предыдущего года доходы уменьшились на 53260,5 тыс. руб., расходы уменьшились на 4031,5 тыс. рублей. Районный бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 65919,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 16690,1 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 79409,4 тыс. рублей или 20,9 % к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2023 года налоговые и неналоговые доходы выше на 23281,4 тыс. рублей или на 41,5%.

Налоговые доходы исполнены в сумме 62731,1 тыс. рублей или на 19,2% к плановым назначениям в сумме 325 928,8 тыс. рублей (анализ доходов - приложение №1).

В отчетном периоде основными источниками налоговых доходов районного бюджета являлись налог на доходы физических лиц, акцизы на нефтепродукты, налоги на совокупный доход.

Первое место по объему налоговых доходов занимает НДФЛ. Объем поступлений указанного налога составил 47455,5 тыс. рублей или 17,1% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 75,6%, в собственных доходах – 59,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы увеличились на 10005,3 тыс. рублей или на 26,7%.

Далее, по величине поступлений в районный бюджет занимают доходы от уплаты акцизов. Общий объем указанных налогов составил 6316,9 тыс. рублей или 25,4% от плановых показателей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления доходов от уплаты акцизов увеличилось на 464,4 тыс. рублей или на 7,9 %. Доля налогов в налоговых доходах составила 10,1%, в собственных доходах – 7,9 %.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 993,5 тыс. рублей или 22,1% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления уменьшились на 50,3 тыс. рублей или на 4,8%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 16678,2 тыс. рублей или 30,8% от годовых назначений.

Поступление неналоговых доходов в 1 квартале 2024 года увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2023 года на 7642,4 тыс. рублей.

Структура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества - 5796,9 тыс. рублей, что составляет 17,6% от плановых назначений или 34,7% от общей доли неналоговых доходов и 7,3% от общей доли собственных доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 4410,5 тыс. рублей, что составляет 0% от плановых назначений или 26,4 от общей доли неналоговых доходов и 5,5% от общей доли собственных доходов. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления по данному источнику увеличились на 4162,0 тыс. рублей ;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 120,3 тыс. руб., что составляет 13,4% от плановых назначений или 0,7% от общей доли неналоговых доходов и 0,1% в общей доле собственных доходов. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления по данному источнику уменьшились на 38,5 тыс. рублей или на 24,3%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 237,0 тыс. рублей, что составляет 13,5 % от плановых назначений или 1,4% от общей доли неналоговых доходов. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления увеличились на 105,8 тыс. рублей или на 80,7%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 квартале 2024 года составили 6053,6 тыс. руб. или 32,7% от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления по данному источнику увеличились на 738,8 тыс. рублей ;

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 207004,2 тыс. рублей или 16,9% к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2023 года безвозмездные поступления уменьшились на 76541,9 тыс. рублей, их доля в общих доходах районного бюджета составила 72,3 %.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 38644,8 тыс. рублей или 25,0% от плановых назначений.

Субсидии в 1 квартале 2024 года из областного бюджета поступали в объеме 36902,8 тыс. рублей или 6,6% от плановых назначений.

Субвенции в 1 квартале 2024 года поступили в сумме 119 153,7 тыс. рублей или 24,9% к утвержденным назначениям.Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 57,5%.

Иные межбюджетные трансферты в 1 квартале 2024 года поступили в сумме 12519,0 тыс. рублей или 37,8 % к утвержденным назначениям.Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 6,1%. Утвержденный плановый показатель составляет 33149,7 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в 1 квартале 2024 поступили в объеме 263,4 тыс. руб. или 30,3% от плановых назначений.

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2024 год первоначально были утверждены в сумме 1 566718,9 тыс. рублей. В течение 1квартала 2024 года плановый объем расходов составил 1 723 804,7 тыс. рублей или 110,0% от первоначального плана.

Таблица № , тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Совета народных депутатов от 21.12.2023  № 19 | Уточненный план на 2024 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2024года | Процент исполнения к уточненному бюджету |
| Общегосударственные вопросы | 104005,3 | 115227,2 | 26769,2 | 23,2 |
| Национальная оборона | - | 800,0  - | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6732,2 | 6732,2 | 1661,8 | 24,7 |
| Национальная экономика | 218373,8 | 239398,9 | 3686,4 | 1,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 228002,8 | 245078,9 | 8324,2 | 3,4 |
| Охрана окружающей среды | 2782,0 | 2922,0 | 0 | 0 |
| Образование | 731137,1 | 751019,1 | 185466,3 | 24,7 |
| Культура, кинематография | 56165,3 | 57433,9 | 14564,7 | 25,4 |
| Социальная политика | 22855,1 | 22855,1 | 5858,9 | 25,6 |
| Физическая культура и спорт | 109547,4 | 182652,7 | 79422,0 | 43,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 10,8 | 10,8 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 87107,1 | 99673,7 | 26579,2 | 26,7 |
| **итого расходов** | **1566718,9** | **1723804,7** | **352332,7** | **20,4** |

За 1 квартал 2024 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 352 332,7 тыс. рублей или на 20,4% (1 квартал 2023 года – 21,7 %) к утвержденным годовым назначениям.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 80,6 % от общего объема расходов (2023 год – 57,6%).

Исполнение районного бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице:

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 20,4% .

Наибольший процент исполнения (выше 25%) составил по разделам:

- «Физическая культура и спорт» - 43,5 %;

- «Социальная политика» - 25,6 %,

- «Культура, кинематография» - 25,4%.

Наименьшее исполнение районного бюджета за 1 квартал 2024 года (менее 25%) составило по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-24,7%,

-«Образование»- 24,7%,

- Общегосударственные вопросы -23,2%,

-«Жилищно-коммунальное хозяйство»- 3,4%,

- «Национальная экономика» – 1,5%.

**Дефицит районного бюджета**

В течение отчетного периода в первоначально утвержденный решением Совета народных депутатов Острогожского муниципального района Воронежской области от 21.12.2023 №19 районный дефицит бюджета составлял в сумме 16199,8 тыс. рублей. Фактически 1 квартал 2024 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 65919,1 тыс. рублей.

Объем муниципального долга Острогожского муниципального района по состоянию на 01.04.2024 по данным муниципальной долговой книги составляет 10 801,4 тыс. рублей по основному долгу.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о соблюдении основных требований нормативно - правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс в Острогожском муниципальном районе за 1 квартал 2024 года.

Председатель Ревизионной комиссии

Острогожского муниципального района Л.А.Кудрина