

1

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
КОЛОГРИВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**ОТЧЕТ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения  
бюджета Кологривского муниципального округа за 1 квартал 2024 года**

13 мая 2024 года

г. Кологрив

Отчет об исполнении бюджета Кологривского муниципального округа за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации Кологривского муниципального округа Костромской области от 22 апреля 2024 года № 69-а и представлен в Контрольно-счетную комиссию Кологривского муниципального округа.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- часть 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ,
- часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- пункт 9 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Кологривского муниципального округа, утвержденного решением Думы Кологривского муниципального округа от 15.12.2022 № 70,
- подпункта 1 пункта 6 статьи 36 Положения «О бюджетном процессе в Кологривском муниципальном округе Костромской области», утвержденного решением Думы Кологривского муниципального округа от 08.10.2022 года № 19;
- пункт 1.4 раздела 1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Кологривского муниципального округа на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 20.12.2023 года № 17.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- процесс исполнения бюджета Кологривского муниципального округа Костромской области по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2024 года, в том числе:

- исполнению мероприятий муниципальных программ Кологривского муниципального округа Костромской области;
- исполнению публичных нормативных обязательств;
- реализации программы муниципальных внутренних заимствований Кологривского муниципального округа Костромской области.

**Цель мероприятия:** соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета и достоверности отчета об исполнении бюджета Кологривского муниципального округа за 1 квартал 2024 года.

Анализ хода исполнения бюджета Кологривского муниципального округа за 1 квартал 2024 года (далее - отчетный период), проведен в сравнении с аналогичным периодом прошлого 2023 года на основании представленных Финансовым отделом администрации Кологривского муниципального округа документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2024г. (форма по ОКУД 0503117);
- сводного реестра муниципальных долговых обязательств Кологривского

муниципального округа по состоянию на 01.04.2024 года.

— Сведения о расходах средств дорожного фонда за 1 квартал 2024 года;

— Сведения о расходах средств Резервного фонда администрации Кологривского муниципального округа за 1 квартал 2024 года.

— Решение Думы Кологривского муниципального округа Костромской области «О бюджете Кологривского муниципального округа Костромской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 22.12.2023 № 76 (в редакции от 29.03.2024 года № 10);

### **Основные выводы**

Решением Думы Кологривского муниципального округа Костромской области «О бюджете Кологривского муниципального округа 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 22 декабря 2023 года № 76, утвержден бюджет по доходам в сумме 292 200,0 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 235 495,1 тыс. руб., по расходам в сумме 294 277,1 тыс. рублей.

Предельный размер дефицита местного бюджета установлен в сумме 2 077,0 тыс. рублей или 5% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней.

С учетом изменений и дополнений (бюджет уточнялся 2 раз), внесенных решениями Думы Кологривского муниципального округа от 26.01.2024 года № 2; от 29.03.2024 года № 10 «О внесении изменений в решение Думы Кологривского муниципального округа № 76 от 22 декабря 2023 года»;

1) Общий объем доходов бюджета Кологривского муниципального округа в сумме 297 575,3 тыс. руб. (105,4 % от первоначального утвержденного объема доходов), том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 236 769,6 тыс. руб.

2) Общий объем расходов бюджета Кологривского муниципального округа в сумме 303 470,6 тыс. руб. (103,1 % от первоначального утвержденного расходов)

3) Дефицит бюджета Кологривского муниципального округа в сумме 5 895,3 тыс. руб. или 12,2 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений утвержден с учетом суммы остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. (решение Думы Кологривского муниципального округа от 29.03.2024 № в сумме 3 818,2 тыс. руб.)

В отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года фактическое поступление доходов в бюджет отражено в сумме 52 223,4 тыс. рублей или 17,5 % к уточненным плановым назначениям года.

Расходы бюджета профинансированы в сумме 53 932,5 тыс. рублей или 17,8 % к уточненным плановым назначениям года.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года муниципальное образование имеет дефицит в объеме 1 709,1 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года в бюджете Кологривского муниципального округа составила 14,0 %, безвозмездные поступления 86,0 %

За 1 квартал 2024 года налоговых и неналоговых доходов поступило 10 487,8 тыс. руб. или 25,2 % к уточненным плановым назначениям года. К аналогичному периоду прошлого года поступление доходов увеличилось на 783,0 тыс. руб.

Основную долю в объеме налоговых и неналоговых доходов составляют следующие налоги:

-налог на доходы физических лиц составил 40 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 1 квартал 2024 года в сумме 4 197,2 тыс. руб., что составляет 27,6 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года налог поступления увеличились на 1 527,2 тыс. руб. или на 57,2 %.

- налог на товар (акцизы) составили 17,1 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступили акцизы за 1 квартал 2024 года в сумме 1 790,3 тыс. руб., что составляет 25,5 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 194,2 тыс. руб., или на 12,1 %.

-налоги на совокупный доход составили 15,8 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 1 квартал 2024 года в сумме 1 654,9 тыс. руб., что составляет 19,8 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 344,9 тыс. руб. или 17,3 % в том числе:

*-по упрощенной системе налогообложения поступило 1 147,9 тыс. руб. или 14,7 % к плану года.*

*-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступило 410,9 тыс. руб. или 82,1 % к плану года*

-доходы от оказания платных услуг составили 16,3 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 1 квартал 2024 года в сумме 1 710,7 тыс. руб., что составляет 33,6 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 350,0 тыс. руб. или 17,0%

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 5,9 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 1 квартал 2024 года в сумме 614,2 тыс. руб., что составляет 25,2 % к плану года. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 233,1 тыс. руб., в том числе;

*-поступление от аренды земли составили 287,6 тыс. руб. или 24,8 % к плану года. Недоимка по состоянию на 01.04.2024 года составила 352,9 тыс. руб.*

*-поступление от аренды имущества составили 216,6 тыс. руб. или 24,5 % к плану года. Недоимка по состоянию на 01.04.2024 года составила 66,0 тыс. руб.*

*-прочие доходы от использования имущества составили 110,0 руб. или 27,8% к плану года. Недоимка по состоянию на 01.04.2024 года составила 851,9 тыс. руб.*

За 1 квартал 2024 года безвозмездных поступлений поступило 41 735,6 тыс. руб. или 16,3% к плановым назначениям года. Объем безвозмездных поступлений в анализируемом периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 4 775,6 тыс. руб. или 10,3%.

-объем полученной дотации бюджетам бюджетной системы составил 28 630,0 тыс. руб., или 38,2 % к годовым назначениям. Из них на дотации на выравнивание

бюджетной обеспеченности приходится 28 630,0 тыс. рублей, на дотации на поддержку мер обеспечению сбалансированности бюджетов-0,0 тыс. руб. Доля дотации в объеме безвозмездных поступлений составила 68,6%.

-объем полученной субсидии бюджетам бюджетной системы составил 61,6 тыс. руб. или 0,2 % к годовым назначениям. Доля субсидии в объеме безвозмездных поступлений составила 0,1%

-объем полученной субвенции бюджетам бюджетной системы составил 12 423,1 тыс. руб. или 23,9% к годовым назначениям. Доля субвенции в объеме безвозмездных поступлений составила 29,8%.

-объем прочих безвозмездных поступлений составил 72,6 тыс. руб. или 0,4% к годовым назначениям. Доля прочих безвозмездных поступлений в объеме безвозмездных поступлений составил 0,2%

-объем полученных иных межбюджетных трансфертов составил 548,3 тыс. руб. или 0,6 % к годовым назначениям. Доля иных межбюджетных трансфертов в объеме безвозмездных поступлений составил 1,3 %.

Расходы бюджета Кологривского муниципального округа за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 53 932,5 тыс. рублей или 17,7 % от плановых показателей. К аналогичному периоду прошлого года расходы уменьшились на 701,9 тыс. руб. или на 1,3%.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» -45,9% и «Общегосударственные вопросы» -33,4%. Исполнение расходов бюджета осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов в том числе:

- «0100 Общегосударственные вопросы» - составили 18 034,5 тыс. руб., или 37,9 % к плановым назначениям;

- «0200 Национальная оборона» - составили 97,1 тыс. руб. или 25,0% к плановым назначениям;

- «0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - составили 951,1 тыс. руб. или 29,2 % к плановым назначениям;

- «0400 Национальная экономика» - составили 2 779,9 тыс. руб. или 11,5 % к плановым назначениям;

- «0500 Жилищно-коммунальное хозяйство» - составили 1 060,9 тыс. руб. или 0,9 % к плановым назначениям;

- «0700 Образование» - составили 24 704,8 тыс. руб. или 27,6% к плановым назначениям;

- «0800 Культура, кинематография» - составили 4 849,2 тыс. руб. или 24,2 % к плановым назначениям;

- «1000 Социальная политика» - составили 90,6 тыс. руб. или 19,5% к плановым назначениям;

- «1100 Физическая культура и спорт» - составили 1 361,5 тыс. руб. или 16,0 % к плановым назначениям;

- «1300 Обслуживание государственного и муниципального долга» - составили 2,9 тыс. руб. или 24,2%;

В бюджете запланировано 17 программ при плане 160 799,3 тыс. руб. по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года в рамках реализации программ

осуществлялось финансирование в сумме 9 408,0 тыс. рублей или 5,8 % к плановым показателям.

По итогам исполнения расходной части бюджета муниципального округа за 1 квартал 2024 года в части реализации программных мероприятий отмечается:

▪ по 10 муниципальным программам финансирование мероприятий за отчетный период 2024 года не осуществлялось, исполнение составило 0,0%,

В целом объем средств, направленный на финансирование муниципальных программ составил 17,4 % в общей структуре расходов бюджета муниципального округа за отчетный период 2024 года.

Бюджет Кологривского муниципального округа по состоянию на 01.04.2024 г. исполнен с дефицитом в размере 1 709,1 тыс. рублей.

Фактически за 1 квартал 2024 года расходы из резервного фонда составили 12,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда использованы на содержание автомобильных дорог в размере 2 687,4 тыс. рублей. Исполнение составило 12,2 % от годового плана.

Недоимка по неналоговым доходам Кологривского муниципального округа на 01.04.2024 года составила 1 270,8 тыс. руб., в том числе:

-аренда земельных участков составила 352,9 тыс. руб.,

-аренда муниципального имущества составила 66,0 тыс. руб.,

-прочие поступления от использования имущества (квартплата) составила 851,9 тыс. руб.,

**Предложения:**

1. Принять меры к снижению недоимки по неналоговым доходам в бюджет Кологривского муниципального округа.

2. Усилить контроль за исполнением муниципальных программ.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Н.В. Котлова

