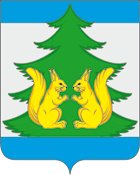
******

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Ленский муниципальный район»

ул. Бр.Покровских, д.19, с.Яренск, Ленский район, Архангельская область 165780,

тел.(818 59) 5-25-84, email [ksklensky@mail.ru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_](mailto:ksklensky@mail.ru____________________________________________)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| от 08 мая 2024 года | | № 3 | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  С. В. Коржакову |
| на № | от | |
|  | | |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Е.Посохову

**Информация**

**Контрольно-счётной комиссии МО «Ленский муниципальный район»**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2024 года».**

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

Бюджетный кодекс Российской Федерации, «Положение о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район» (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденное решением Собрания депутатов от 18 июня 2014 года № 34-н, с изменениями, Положение «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденное решением Собрания депутатов от 04.03.2022 № 156, план работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» (далее КСК) на 2024 год.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчетность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2024 года.

Сведения по состоянию на 01.04.2024 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

Отчет о расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 кв 2024 года.

**3. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация МО «Ленский муниципальный район».

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 22 апреля по 22 мая 2024 года.

***5*. Цель экспертно-аналитического мероприятия**: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 кв 2024 года, анализ поступления доходов бюджета, анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования, а также анализ дефицита местного бюджета. Проверка расходования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район».

**6. Исследуемый период:** 1 кв 2024 года.

**7. Результаты мероприятия:**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, планом работы КСК на 2024 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 кв 2024 года».

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, ст.36 Положения о бюджетном процессе «Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 22.04.2024 № 224 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2024 года».

В соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе Отчет предоставлен в Собрание депутатов и КСК 08.05.2024 года, в установленные сроки.

В соответствии с Решением Собрания депутатов №85-н от 25.02.2015 «Об утверждении состава и формы ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Ленский муниципальный район» и Положением о бюджетном процессе в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК .

22 апреля 2024 года представлены Сведения по состоянию на 01.04.2024 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

**7.1. Изменение основных характеристик бюджета Ленского муниципального района за 1 квартал 2024 года.**

В ходе исполнения бюджета 2024 года, утвержденного решением Собрания депутатов № 65-н от 13.12.2023г., в него внесены изменения, которые затронули утвержденные показатели доходов и расходов бюджета и основные параметры.

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 кв 2024 года по основным характеристикам в сравнении с уточненными показателями составило:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные  характеристики бюджета | Принято на сессии по бюджету 2024г. (реш.65-н от 13.12.2023г.) |  |  |  |
| Уточненный  план на 2024г. | Отчет  1 кв. 2024г. | %  исполнения |
| **Общий объем доходов** | 880021,6 | 902314,9 | 223962,3 | 24,8 |
| **Общий объем расходов** | 894430,0 | 952610,9 | 226700,0 | 23,8 |
| **Дефицит-**  **Профицит +** | -14408,4 | -50296,0 | -2737,7 | Х |

За 1 кв. 2024 года в муниципальный бюджет поступило доходов в сумме 223962,3 тыс. руб., что по отношению к уточненным параметрам 2024 года составило 24,8 %

За 1 кв. 2024 года дефицит бюджета составил 2737,7 тыс. руб.

Согласно предоставленного отчёта об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 кв. 2024 года плановый дефицит бюджета не превышает предельный объём, установленный статьей 92.1. БК РФ.

**7.2. Исполнение бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 квартал2024 года.**

Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2024 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Утвержденный**  **план**  **на 2024**  **год** | **Уточненный**  **план**  **на 2024**  **год** | **Исполнение**  **на**  **01.04.2024 года** |
| **% к уточнен-**  **ному плану**  **на**  **2024год** |
| **Доходы бюджета,**  **в том числе:** | 880021,6 | 902314,9 | 223962,3 | **24,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **145539,1** | **145539,1** | **28638,5** | **19,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **734482,5** | **756775,8** | **195323,8** | **25,8** |
| **Расходы бюджета** | 894430,0 | 952610,9 | 226700,0 | **23,8** |
| **Дефицит (-)/ профицит (+)** | **-**14408,4 | **-50296,0** | -2737,7 | **Х** |

**1. Исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2024 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 87,2 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 12,8 %.

**Анализ исполнения бюджета по доходам муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 01.04.2024 года** приведен в таблице:

таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | % |
| *на 01.04.2024* | исполнения |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **902314,9** | **223962,3** | **24,8** |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***145539,1*** | ***28638,5*** | ***19,7*** |
| Налог на прибыль, доходы | 107138,3 | 20838,3 | 19,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 11693,5 | 2973,7 | 25,4 |
| Налоги на совокупный доход | 6296,0 | 1660,2 | 26,4 |
| Налоги на имущество | 7047,0 | 501,7 | 7,1 |
| Госпошлина | 1225,0 | 450,5 | 36,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10805,5 | 1880,3 | 26,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 570,0 | 135,3 | 23,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,00 | 11,2 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,00 | 86,8 | 0,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 763,8 | 100,5 | 13,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | - |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***756775,8*** | ***195323,8*** | ***25,8*** |

**Налог на прибыль,доходы** исполнен за 1 кв. 2024г. в объеме 20838,3 тыс. рублей или 19,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.** Исполнение составило 2973,7 тыс. рублей или 25,4% от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 1660,2 тыс. рублей или 26,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Налог на имущество.** Исполнение составило 501,7 тыс. рублей или 7,1 % от уточненных показателей плана по доходам на 2024 год.

* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 450,5 тыс. рублей или 36,8 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 1880,3 тыс. рублей или 26,9 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год..

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 135,3 тыс. рублей или 23,7 % от уточненных прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год. **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства** поступили в бюджет района в сумме 11,2 тыс. рублей прогнозные показатели плана по доходам на 2024 год не планировались.
* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 86,8 тыс. рублей прогнозные показатели плана по доходам на 2024 год не планировались.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 100,5 тыс. рублей или 13,2% от прогнозных показателей плана по доходам на 2024 год.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в муниципальный бюджет за 1 кв 2024 года составили 195323,8 тыс. руб. или 25,8 % всех поступивших доходов муниципального бюджета.

Основную долю в составе безвозмездных поступлений, полученных в муниципальный бюджет в отчетном периоде, занимают безвозмездные поступления из областного бюджета, что представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | План 2024,  год | | 2024, факт  1 кв. | Уд. вес к итогу, % | | | Отклонение факт 2024 к плану | |
| тыс.руб | % не исполнения |
| 1 | | 2 | | 3 | 4=3/2\*100 | | | 5 | 6 |
| Дотации | | 309320,4 | | 77331,0 | 25,0 | | | 231989,40 | 75 |
| Субсидии | | 15998,7 | | 2991,8 | 18,7 | | | 13006,9 | 81,3 |
| Субвенции | | 413712,1 | | 114446,8 | 27,7 | | | 299265,3 | 72,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | | 17749,5 | | 575,2 | 3,2 | | | 17174,3 | 96,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | | -1 2,9 | | -12,9 | 100 | | | - | - |
| перечисления из бюджетов муниц.районов (бюджеты муниципальных районов)для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм | | - | | -16,1 | 0 | | | - | - |
| доходы от возврата остатков | 8,0 | | 8,0 | | 100 | | - | | - |
| Итого | 756775,8 | | 195323,8 | | 25,8 | 561452,0 | | | 74,2 |

Поступление иных межбюджетных трансфертов обусловлено межбюджетными трансфертами, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 575,2 тыс. руб.

За отчетный период безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет в целом получено 195323,8 тыс. руб., что в основном обеспечено поступлением от муниципальных бюджетных учреждений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил -12,9 тыс. руб.

**2. Исполнение расходной части муниципального бюджета.**

Расходы муниципального бюджета за 1 кв 2024 года исполнены на сумму 226700,0 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 1 кв. 2024 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 1 кв. 2024 года приведен в таблице № 3

таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование раздела** | **Уточненный план**  **на**  **2024 год** | **Кассовое**  **исполнение**  **1 кв.**  **2024 года** | **Процент**  **выполнения**  **от плана**  **5=4/3** | **Процент в структуре расходов, раздела**  **6=0102/0100** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **126351,8** | **21643,2** | **17** | \* |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **2858,3** | **659,3** | **23** | 3,0 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **2697,0** | **610,1** | **22,6** | 2,8 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | **60115,9** | **13159,8** | **21,9** | 60,8 |
| 0105 | Судебная система | **3,6** | **0** | **0** | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | **12324,5** | **2979,7** | **24,2** | 13,8 |
| 0111 | Резервные фонды | **1449,6** | **0** | **0,0** | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | **46902,9** | **4234,3** | **9,0** | 19,6 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1603,2** | **400,8** | **25,0** | **\*** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | **1603,2** | **400,8** | **25,0** | 100 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **461,9** | **0** | **0** | **\*** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | **461,9** | **0** | **0** | 100 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **25803,6** | **9542,1** | **36,9** | **\*** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | **30,0** | **0,0** | **0,0** | - |
| 0408 | Транспорт | **1773,9** | **852,1** | **48,0** | 8,9 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | **19936,7** | **8689,9** | **43,6** | 91,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | **4062,9** | **0** | **0** | 0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **24106,6** | **1652,8** | **6,86** | **\*** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | **7867,4** | **1435,5** | **18,2** | 86,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | **11172,0** | **0** | **0** | 0 |
| 0503 | Благоустройство | **5067,3** | **217,2** | **4,3** | 13,1 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **4100,9** | **351,4** | **8,6** | \* |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | **4100,9** | **351,4** | **8,6** | 100 |
| **0700** | **Образование** | **634020,6** | **163054,5** | **25,7** | **\*** |
| 0701 | Дошкольное образование | **163138,3** | **43874,3** | **26,9** | 26,9 |
| 0702 | Общее образование | **386852,2** | **100530,8** | **25,9** | 61,7 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | **40448,5** | **8394,3** | **20,7** | 5,1 |
| 0707 | Молодежная политика | **2213,6** | **537,1** | **24,3** | 0,3 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | **41367,9** | **9717,9** | **23,5** | 6,0 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **83495,8** | **19315,8** | **23,1** | **\*** |
| 0801 | Культура | **83495,8** | **19315,8** | **23,1** | 100 |
| **1000** | **Социальная политика** | **37772,0** | **7546,9** | **19,98** | **\*** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | **4246,4** | **747,4** | **17,6** | 9,9 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | **7905,3** | **1843,6** | **23,3** | 24,4 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | **22211,9** | **4323,7** | **19,47** | 57,3 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | **3408,4** | **632,2** | **18,5** | 8,4 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1766,8** | **50,0** | **2,8** | **\*** |
| 1103 | физическая культура | **1766,8** | **50,0** | **2,8** | 100 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1739,0** | **290,9** | **16,7** | **\*** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | **1739,0** | **290,9** | **16,7** | 100 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **11388,5** | **2851,5** | **25,0** | **\*** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **3849,8** | **962,4** | **25,0** | 33,8 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | **7538,6** | **1889,2** | **25,1** | 66,2 |
|  | **Всего расходов** | **952610,9** | **226700,0** | **23,8** | **\*** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчетном периоде составили 189967,3 тыс. руб. или 83,8 % от всех расходов муниципального бюджета.

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды произведены в сумме 11546,3 тыс. руб. или 5,09 % от общего объема расходов.

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют 25186,4 тыс. руб. или 11,1 % от их общей суммы.

Анализ отчета об исполнении муниципального бюджета за 1квартал 2024 года показал, что в разрезе разделов и подразделов муниципального бюджета имеет место неравномерность исполнения расходов.

Высокий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделу «дошкольное образование» - 26,9%, «общее образование» - 25,9%по подразделу «дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 43,6 %, транспорт – 48,0 %, национальная оборона – 25,0 %,

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам:

*-* **судебная система** – 0%;

- благоустройство – 4,3%;

- сельское хозяйство и рыболовство – 0%,

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0%

- физическая культура 2,8%

- охрана окружающей среды 8,6%

- другие общегосударственные вопросы 9,0%

Исполнение расходов по остальным разделам составляет в пределах от 16,7% до 43,6%.

В соответствии с представленной отчётностью за 1 квартал 2024 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»** составляют в структуре расходов 71 %, или **21643,2** тыс. руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 23 %, расходы на представительные органы муниципального образования – 22,6 %, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 21,9%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 24,2%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 9,0 %.

Плановые показатели расходов по разделу «общегосударственные вопросы» по отчету за 1 квартал 2024 года составляют **21643,2** тыс.руб..

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют 25,0% от годового плана или 400,8 тыс. руб. - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение кассовых расходов 0 тыс. руб. лили 0%, при годовом плане 461,9 тыс. руб.

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют 36,9 %, или 9542,1 тыс. руб..

**Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в общей структуре расходов 6,86%, или 1652,8 тыс. руб

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключённых муниципальных контрактов, сезонностью осуществления расходов.

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды»** в общей структуре расходов 8,6 %, или 351,4 тыс. руб.

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Охрана окружающей среды» обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключённых муниципальных контрактов, сезонностью осуществления расходов.

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 25,7 %, или 163054,5 тыс. руб.,

В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дошкольному образованию – 26,9% в структуре расходов по разделу или 43874,3 тыс. руб Кассовое исполнение 26,9 % от годовых назначений.

- расходы по общему образованию – 61,7% в структуре расходов по разделу или 100530,8 тыс. руб. Кассовое исполнение 25,9 % от годовых назначений.

- расходы по дополнительному образованию детей 5,1 % в структуре расходов по разделу или 8394,3 тыс. руб. Кассовое исполнение 20,7 % от годовых назначений.

- расходы по молодёжной политике – 0,3% в структуре расходов или 537,1 тыс.руб Кассовое исполнение 24,3 % от годовых назначений.

- расходы по другим вопросам в области образования 6,0 % в структуре расходов по разделу или 9717,9 тыс. руб. Кассовое исполнение 23,5 % от годовых назначений.

За 1 квартал 2024 года в таблице № 5 представлена группировка расходов муниципального бюджета по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе подразделов бюджетной классификации.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **утверждённые назначения**  **на 2024 год** | **1 квартал 2024 года** | | **процент исполнения** | |
| **кассовый**  **план** | **кассовое исполнение** | **к утверждённым назначениям** | **к кассовому плану** |
| Дошкольное образование | 163138,3 | 43874,3 | 43874,3 | 26,9 | 100,0 |
| Общее образование | 386852,2 | 100530,8 | 100530,8 | 25,9 | 100,0 |
| Дополнительное образование детей | 40448,5 | 8394,3 | 8394,3 | 20,7 | 100,0 |
| Молодежная политика | 2213,6 | 537,1 | 537,1 | 24,3 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 41367,9 | 9717,9 | 9717,9 | 23,5 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **634020,6** | **163054,5** | **163054,5** | **25,7** | **100,0** |

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

по дошкольному образованию 26,9 % или 43874,3 тыс. руб.,

по общему образованию – 25,9% или 100530,8 тыс. руб.,

по дополнительному образованию – 20,7 % или 8394,3 тыс. руб.

Исполнение к кассовому плану за 1 кв 2024 года составило 100% по всем подразделам.

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 23,1 %, или 19315,8 тыс. руб.

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в структуре 19,98 %, или 7546,9 тыс. руб.

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** Кассовое исполнение годового плана составило 2,8 % или 50,0 тыс. руб.

Анализ кассового исполнения годового плана по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе мероприятий представлен в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели (мероприятие) | Бюджетные обязательства  на 2024 год | Кассовое исполнение  1 кв 2024 года | Процент  исполнения |
| Физическая культура и спорт | 1766,8 | 50,0 | 2,8 |
| ВСЕГО | 1766,8 | 50,0 | 2,8 |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют 1739,0 тыс. руб.. Кассовое исполнение годового плана составило 16,7 % или 290,9 тыс. руб.

Фактический объем долговых обязательств на 01.04.2024 г. – 14408,4 тыс. руб.

Привлечено долговых обязательств за 1 квартал 2024 г. – 0 тыс. руб.,

Погашено долговых обязательств за 1 квартал 2024г. – 55221,6 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют 2851,5 тыс. руб. исполнение годового плана 25%, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 25,0% в расходах раздела «Межбюджетные трансферты» или 962,4 тыс. руб.;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера – 25,1% или 1889,2 тыс. руб..

**3. Отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2024 года.**

В соответствии с условиями, установленными статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьёй 13 Решения о бюджете размер резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 2024 год установлен в сумме 1800,0 тыс. рублей на иные бюджетные ассигнования.

Согласно отчёта «Об использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 01 апреля 2024 года»;

- выделено средств по постановлению Администрации МО «Ленский муниципальный район» в сумме 350,4 тыс. руб;

- израсходовано 350,4 тыс. рублей:

- неиспользованный остаток резервных средств на 01.04.2024 составил 1449,6 тыс. рублей.

**4. Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 1 квартал 2024 года.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически замещено должностей на 1апреля | | | Кассовые затраты на денежное содержание за 1 квартал (тыс. руб.) | | |
| 2023  года | 2024  года | отклонения | 2023  года | 2024  года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 153,9 | 168,6 | 14,7 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 223,9 | 254,7 | 30,8 |
| Выборные муниципальные должности КСК МО «Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 202,1 | 213,1 | 11,0 |
| Муниципальные служащие КСК МО «Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 67,0 | 164,5 | 97,5 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО, из них: | 68 | 68 | 0 | 11716,0 | 13835,1 | 2119,1 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 5,5 | 5,5 | 0 | 804,3 | 905,0 | 100,7 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 346,5 | 548,8 | 202,3 |
| Работники  Администрации МО | 8 | 7 | -1 | 628,5 | 657,6 | 29,1 |
| передача полномочий от поселений | 0 | 1 | 1 | 0 | 42,6 | 42,6 |
| Работники казенных учреждений | 18,8 | 22 | 3,2 | 1819,8 | 2340,6 | 520,8 |
| Численность работников муниципальных бюджетных учреждений МО | 836,4 | 799,9 | -37,4 | 81157,3 | 84230,7 | 3073,4 |
| из них: в сфере образования | 757,6 | 720,4 | -37,2 | 68707,73 | 74196,4 | 5489,1 |
| в сфере культуры | 74,8 | 74,6 | -0,2 | 12350,6 | 10034,3 | -2316,3 |
| в других сферах (физическая культура и спорт) | 4 | 4 | 0 | 99,4 | 0,00 | -99,4 |

Согласно отчёту за 1 квартал 2024 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 70ед. (с учётом муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 ед.). Общая численность работников Администрации не превышает значения по численности, установленные Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 11.11.2015 №118-н «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район».

**Выводы**

Утверждённый отчёт об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2024 года подготовлен в соответствии со статьёй 264.2 Бюджетного кодекса Российской федерации, статьёй 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район», утверждённого решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 18.06.2014 №34-н.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2024г предоставлен в контрольно-счётную комиссию МО «Ленский муниципальный район» в сроки, установленных «Положением о бюджетном процессе в МО

« Ленский муниципальный район».

Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен:

- по доходам на сумму 223962,3 тыс. руб., что составляет 24,8 процентов от уточнённого годового плана;

- по расходам на сумму 226700,0 тыс. руб. или на 23,8 процентов от уточнённого годового плана.

- дефицит бюджета составил 2737,7 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.04.2023 года составляет 14408,4 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 1 квартал 2024 года составили 19,7 процентов годового плана или 28638,5 тыс. руб.

Численность муниципальных служащих и работников Администрации соответствует Решению Собрания депутатов от 11.11.2015 №118-н, с изменениями.

**Предложения**

По результатам проведённой экспертизы контрольно-счётная комиссия полагает возможным предложить Собранию депутатов МО «Ленский муниципальный район» принять к сведению предоставленный отчёт об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года.

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» Л.Ю.Борисова

Инспектор Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» Е.Л.Марченко