|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контрольно-счетный орган муниципального образования  «Муниципальный округ  Кезский район  Удмуртской Республики» |  | **«Удмурт Элькунысь**  **Кез ёрос муниципал округ»**  **муниципал кылдытэтысь**  **эскерон-лыдъянъя ёзэс** |
|  |  |  |

Кирова ул., д.5, пос.Кез, Удмуртская Республика, 427580, тел (8-34158) 3-11-39, E-mail: [kontrol-sektor@yandex.ru](mailto:kontrol-sektor@yandex.ru);

ОГРН 1211800025645, ИНН/КПП 1837021248/183701001

Исх.от 16.05.2024 года №85

**Информация по проведению экспертизы на проект постановления Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» «Об итогах исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года».**

Заключение на проект Постановления Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года (далее - проект Постановления) подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (далее- Контрольно-счетный орган) в соответствии с требованиями с ч. 2 ст. 157, пункта 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), подпункта 10 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 7.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно–счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 2, 9 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики», утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 9 декабря 2021 года №88, пунктом 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 8.11.2021 года №56.

**Основанием** для проведения экспертизы проекта Постановления является пункт 1.4 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 25.12.2023 года №40, приказ Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» «О проведении экспертно-аналитического мероприятия на проект Постановления Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» «Об итогах исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года**»**.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия**: исследование исполнения бюджета муниципального округа по доходам и расходам в сравнении с утвержденными показателями, исполнением аналогичного периода прошлого года, анализа выявленных отклонений, внесения предложений по устранению нарушений.

**Предметом экспертно-аналитического мероприятия** являются: проект Постановления Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» «Об итогах исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года», пояснительная записка к проекту Постановления, Отчет ф. 0503317 на 01.04.2024 года.

**Объектами экспертно-аналитического мероприятия** являются Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики», Управление финансов Администрации Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики».

Проект Постановления подготовлен и представлен Управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (далее- Управление финансов) в Контрольно-счетный орган 15 мая 2024 года (письмо исх. № 116 от 15 мая 2024г.) в электронном виде.

Экспертно - аналитическое мероприятие контрольно-счетным органом проводено с целью реализации закрепленных за контрольно-счетным органом полномочий, и регулярного информирования Совета депутатов и Главы муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики».

Заключение по результатам анализа и оценки исполнения бюджета района за 1 квартал 2024 года:

Доходы бюджета района за первый квартал 2024 года исполнены в сумме 212492,2 тыс. руб. или 21,3% от уточненных назначений и на 9,2% выше исполнения аналогичного периода прошлого года (194511,6 тыс. руб.).

- налоговые доходы составили 55472,9 тыс. руб. или 20,2% от уточненных назначений и выше исполнения аналогичного периода прошлого года (42284,8 тыс. руб.) на 34,6%;

- неналоговые доходы составили 16576,8 тыс. руб. или 66,9% от уточненных назначений и выше исполнения аналогичного периода прошлого года (8654,4 тыс. руб.) на 91,5%.;

- безвозмездные поступления – 140442,5 тыс. руб. или 20,1% от уточненных назначений и ниже исполнения аналогичного периода прошлого года (144572,4 тыс. руб.) на 2,9%.

Одним из основных доходных источников бюджета муниципального округа остается налог на доходы физических лиц, который составил 54,4% (за 1 квартал 2023г. 57,7%) от общей суммы собственных доходов. Размер поступлений в местный бюджет налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2024 года составил 39181 тыс. руб. Плановые назначения по данному виду налога выполнены на 18,5%. За отчетный период 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (28820,3 тыс.руб.) объем налога на доходы физических лиц увеличился на 10360,7 тыс.руб. или на 35,9%.

Недоимка по основным платежам в бюджет района по доходам администратора Межрайонная ИФНС № 2 за 1 квартал 2024 год в сравнении с началом года снизилась на 643,8 тыс. руб. и составила 3182,6 тыс. руб.

Недоимка по основным платежам в бюджет района по доходам администратора Отдела имущественных отношений за 1 квартал 2024 год в сравнении с началом года уменьшилась на 692,8 тыс. руб. и составила 2351,7 тыс. руб.

Важнымостается увеличениедоходной части бюджета муниципального образования за счет собственных доходов. Одним из источников мобилизации доходов местного бюджета муниципального образования является увеличение поступлений от местных налогов, сборов (доходов). Это доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Для этого необходимо систематизировать сведения о его наличии и использовании.

Основными задачами по укреплению собственной доходной базы бюджета были и остаются: работа с налогоплательщиками по своевременной и полной уплате налогов в бюджет, разъяснения налогового законодательства, эффективное использование имущества, инвентаризация налогоплательщиков.

Взыскание задолженности по налоговым и неналоговым доходам бюджета продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в бюджет муниципального образования.

Расходы бюджета района за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 219733,8 тыс. руб. или 21,2 % к уточненным назначениям и на 5,8% выше исполнения аналогичного периода прошлого года (207672,2 тыс. руб.).

Наибольшее исполнение бюджетных назначений освоено по разделам: «Образование» на 26% и «Культура и кинематография» на 24,8%.

Наиболее низкое исполнение бюджетных ассигнований бюджета допущено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», исполнение составило 8,6%.

В общем объеме расходов основную долю занимают расходы социальной направленности. Социальные расходы (образование, культура, здравоохранение, спорт, социальная политика) исполнены в сумме 160592,5 тыс. руб. (в 1 квартале 2023г. 159475,1 тыс.руб.) при плановых годовых назначениях 626499,7 тыс.руб. или на 25,6%. Удельный вес расходов социальной направленности в общем объеме расходов составил 73,1% (в 1 квартале 2023г. 76,8%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на раздел «Образование» 63%, расходы составили 138476,7 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 9610,7 тыс.руб. или на 7,5%.

Наименьший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Национальная оборона»- 0,1%, расходы составили 222,7 тыс.руб.

В бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» предусмотрены расходы на реализацию 12 муниципальных программ.

Программные расходы бюджета округа за 1 квартал 2024 года составили 218003,3 тыс. руб., их доля в общей сумме расходов составила 99,2%. По сравнению с программными расходами 1 квартала 2023 года расходы исполнены с увеличением на 5,5%.

Непрограммные расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 1730,5 тыс.руб. и исполнены на 13,3% от плановых назначений, по сравнению с исполнением 1 квартала 2023 года расходы увеличились на 785,5 тыс. руб. или более чем в 1,8 раза.

Наибольший удельный вес в общих расходах занимают расходы программы «Развитие образования и воспитание»- 63,2% (1 квартал 2023г. 61,2%).

Незначительную часть в общей сумме расходов занимают расходы программы «Безопасность»- 0,3% (1 квартал 2023г. - 0,2%).

бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года был исполнен с дефицитом в размере 7241,6 тыс.руб. против планового дефицита 36452,0 тыс.руб.

В целом кредиторская задолженность казенных, бюджетных учреждений муниципального округа по бюджетной деятельности по состоянию на 01.04.2024 года составила 54341,2 тыс. руб. По сравнению с началом года (32076,3 тыс.руб.) кредиторская задолженность увеличилась на 22264,9 тыс. руб.

Наибольший объем задолженности составил по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда – 39525,3 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2024 года составляет 174,5 тыс.руб., в сравнении с началом года сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 101,9 тыс. руб.

Муниципальный долг на 1.04.2024 года сложился в размере 101,4 млн. руб. Долговая нагрузка доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года составила 33,8%. Просроченная задолженность по полученным кредитам отсутствует.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года составлен в соответствии с установленными требованиями законодательства.

В целях более эффективного исполнения бюджета района за текущий год контрольно-счетный орган предлагает Администрации района:

1. в соответствии с п.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ и п.1 ст. 18 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 8.11.2021 года №56 направлять в Совет депутатов муниципального образования и Контрольно-счетный орган Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за полугодие и 9 месяцев 2024 года, утвержденный Администрацией округа;

2. в целях увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» администраторам доходов бюджета продолжить работу по осуществлению систематического контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет всех видов налоговых и неналоговых доходов;

3. в целях укрепления собственной доходной базы бюджета усилить работу с налогоплательщиками по своевременной и полной уплате налогов в бюджет, разъяснения налогового законодательства, эффективное использование имущества;

4. проводить качественную инвентаризацию имущества, находящегося в муниципальной собственности, систематизировать сведения об имуществе, находящегося в муниципальной собственности его наличии и использовании;

5. активизировать претензионную работу по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального округа;

6. усилить работу по снижению недоимки по налоговым и неналоговым доходам;

7. главным распорядителям бюджетных средств осуществлять контроль над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, не допускать на конец отчетного периода увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

8. главным распорядителям бюджетных средств во исполнение бюджетных полномочий, обеспечить исполнения расходов в утвержденных объемах и равномерность кассовых расходов бюджета в течение финансового года;

9. повысить ответственность исполнителей (соисполнителей) муниципальных программ;

10. своевременно вносить изменения в муниципальные программы, с целью приведения объемов финансирования мероприятий муниципальных программ, в соответствие с Решением о бюджете.

11. проект Постановления, представленный на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года, принять к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетного органа

Н.Л.Абрамкова