КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПРИМОРСКОГО КРАЯ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района**

**за первый квартал 2024 года**

**16 мая 2024 года пгт Кировский**

Заключение по итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района за первый квартал 2024 года выполнено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 66 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе, а также статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за первый квартал 2024 года представлен в Контрольно-счетную комиссию в срок, установленный пунктом 2 статьи 66 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе (8 мая 2024 года).

Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за первый квартал 2024 года утвержден постановлением администрации Кировского муниципального района от 23.04.2024 № 106.

**Общие итоги исполнения бюджета**

Решением Думы Кировского муниципального района от 14.12.2023 № 137-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - решение о бюджете района) утверждены основные характеристики районного бюджета:

общий объем доходов в сумме ***882 733,6 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – ***611 875,6 тыс. рублей***;

общий объем расходов в сумме ***885 233,6 тыс. рублей***;

размер дефицита районного бюджета – ***2 500,0 тыс. рублей***.

В течение первого квартала 2024 года в решение о бюджете района дважды вносились изменения (в ред. от 01.02.2024 № 150-НПА; от 29.02.2024 № 155-НПА) в результате которых, по состоянию на 1 апреля 2024 года, уточненные показатели районного бюджета составили:

общий объем доходов в сумме ***891 738,4 тыс. рублей***,в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – ***620 815,6 тыс. рублей***;

общий объем расходов в сумме ***923 856,1 тыс. рублей****;*

размер дефицита районного бюджета – ***32 117,7 тыс. рублей****.*

По итогам первого квартала 2024 года фактическое исполнение районного бюджета составило:

по доходам в сумме ***159 026,5 тыс. рублей*** или 17,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2023 год – 111 427,3 тыс. рублей);

по расходам в сумме ***173 794,5 тыс. рублей*** или 18,3 % (2023 год – 127 900,4 тыс. рублей).

По итогам фактического исполнения бюджета за отчетный период расходы бюджета района превысили доходы в общей сумме на ***14 768,0 тыс. рублей***.

Причиной такого результата стало наличие остатка собственных средств на счете районного бюджета, неиспользованных по состоянию на 1 января 2024 года, в сумме ***29 649,3 тыс. рублей тыс. рублей***.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**

В первом квартале 2024 года поступление доходов в бюджет Кировского муниципального района составило ***159 026,5 тыс. рублей*** или 17,8 %, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – ***63 475,6 тыс. рублей*** или 23,4 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2023 год – 44 927,0 тыс. рублей);

безвозмездных поступлений – ***95 550,8 тыс. рублей*** или 15,4 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2023 год – 66 500,3 тыс. рублей).

Анализ поступления доходов в бюджет Кировского муниципального района за первый квартал 2024 года представлен в таблице 1.

Таблица 1 Исполнение доходной части бюджета за первый квартал 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **за 1 квартал** | **%-т**  **исполнения** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,**  **в том числе:** | **253 506,0** | **57 271,1** | **22,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 223 116,0 | 49 373,1 | 22,1 |
| Акцизы на нефтепродукты | 21 015,0 | 5 165,5 | 24,6 |
| Единый налог на вмененный доход | 0,0 | 0,02 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 749,0 | 493,0 | 17,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением  патентной системы налогообложения | 3 578,0 | 1 511,8 | 42,3 |
| Налог, взымаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 503,0 | 32,9 | 6,5 |
| Государственная пошлина | 2 545,0 | 694,8 | 27,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВЕГО,**  **в том числе:** | **17 416,9** | **6 204,5** | **35,6** |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах ***сельских*** поселений | 1 235,0 | 385,6 | 31,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах ***городских*** поселений | 5 250,0 | 1 165,4 | 22,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, находящиеся ***в собственности района*** | 210,0 | 39,1 | 18,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 3 433,0 | 588,7 | 17,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 488,8 | 302,1 | 61,8 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 940,0 | 728,1 | 77,5 |
| Доходы от возмещения компенсации затрат МО | 1 090,0 | 177,5 | 16,3 |
| Доходы от реализации имущества | 3 250,1 | 1 141,7 | 35,1 |
| Доходы от реализации земельных участков | 350,0 | 1 086,9 | 310,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 170,0 | 589,3 | 50,4 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **270 922,9** | **63 475,6** | **23,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,**  **в том числе:** | **620 815,6** | **95 550,8** | **15,4** |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 90 588,4 | 22 647,1 | 25,0 |
| Субсидии | 96 211,1 | 1 276,2 | 1,3 |
| Субвенции | 408 774,5 | 68 386,0 | 16,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 25 241,6 | 3 241,5 | 12,8 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **891 738,4** | **159 026,5** | **17,8** |

Согласно данным, представленным в таблице, общее поступление налоговых доходов исполнено на 22,6 %, что в абсолютном значении составило ***57 271,2 тыс. рублей*** (2023 год – 39 659,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых показателей показал, что выше среднего уровня составили поступления в 2-х из 6-ти налоговых доходов, в том числе:

1) налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - 42,3 % или ***1 511,8 тыс. рублей*** (2023 год – ***минус*** 964,3 тыс. рублей);

2) государственная пошлина – 27,3 % или ***694,8 тыс. рублей*** (2023 год – 726,2 тыс. рублей).

В пределах среднего уровня составили поступления в 2-х из 6-ти налоговых доходов, в том числе:

1. акцизы на нефтепродукты – 24,6 % или ***5 165,5 тыс. рублей*** (2023 год – 4 583,0 тыс. рублей);
2. налог на доходы физических лиц – 22,1 % или ***49 373,1 тыс. рублей*** (2023 год – 33 081,8 тыс. рублей).

На низком уровне составили поступления в 2-х из 6-ти налоговых доходов, в том числе:

1. единый сельскохозяйственный налог – 17,9 % или ***493,0 тыс. рублей*** (2023 год – 2 369,4 тыс. рублей);
2. налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 6,5 % или ***32,9 тыс. рублей*** (2023 год – 11,4 тыс. рублей).

Общий объем неналоговых доходов, поступивших в бюджет Кировского муниципального района за 1 квартал 2024 года, составил ***6 204,5 тыс. рублей*** или35,6 % (2023 год – 5 267,3 тыс. рублей).

По итогам фактического поступления значительное перевыполнение плана сложилось в 4-х из 10-ти неналоговых доходов, в том числе:

1) доходам от реализации земельных участков – 310,5 % или ***1 086,9 тыс. рублей*** (2023 год – 220,6 тыс. рублей);

2) плате за негативное воздействие на окружающую среду – 77,5 % или ***728,1 тыс. рублей*** (2023 год - 820,6 тыс. рублей);

3) прочим неналоговым доходам – 61,8 % или ***302,1 тыс. рублей*** (2023 год – 99,1 тыс. рублей);

4) штрафам и санкциям – 50,4 % или ***589,3 тыс. рублей*** (2023 год – 229,4 тыс. рублей).

В пределах среднего уровня выполнение плана сложилось в 3-х из 10-ти неналоговых доходов, в том числе:

1. доходы от приватизации имущества – 35,1 % или ***1 141,7 тыс. рублей*** (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

2) арендной плате за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений – 31,2 % или ***385,6 тыс. рублей*** (2023 год – 213,5 тыс. рублей);

3) арендной плате за земельные участки, расположенные в границах городских поселений – 22,2 % или ***1 165,4 тыс. рублей*** (2023 год - 1 319,7 тыс. рублей).

Ниже среднего уровня выполнение плана сложилось в 3-х из 10-ти неналоговых доходов, в том числе:

1) арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности района – 18,6 % или ***39,1 тыс. рублей*** (2023 год - 57,4 тыс. рублей);

2) доходам от сдачи в аренду имущества – 17,1 % или ***588,7 тыс. рублей*** (2023 год – 554,1 тыс. рублей);

3) возмещения компенсации затрат муниципальных образований – 16,3 % или ***177,5 тыс. рублей*** (2023 год – 1 737,9 тыс. рублей, что, в основном, обусловлено добровольным возмещением ущерба Ахременко И.С. в сумме 1 648,5 тыс. рублей).

Суммарное перечисление безвозмездных поступлений исполнено на 15,4 % или на ***95 550,8 тыс. рублей*** (2023 год - 66 500,3 тыс. рублей).

Дотации бюджету муниципального района на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности исполнены на 25,0 % или на ***22 647,1 тыс. рублей*** (2023 год – 6 483,6 тыс. рублей).

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета района в первом квартале 2024 года ***не планировались*** (2023 год – 0,0 тыс. рублей).

Субсидии, предусмотренные бюджету Кировского муниципального района в сумме 8 203,9 тыс. рублей, в отчетном периоде исполнены на1,3 % или на ***1 276,2 тыс. рублей*** (2023 год - 588,1 тыс. рублей).

За отчетный период в бюджет Кировского муниципального района поступили субсидии в том числе:

102,0 тыс. рублей – на поддержку отрасли культуры (учреждений, находящихся на территории сельских поселений);

51,0 тыс. рублей – на поддержку отрасли культуры (работников учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений);

46,3 тыс. рублей – на благоустройство территорий, прилегающих к местам туристского показа;

400,4 тыс. рублей – на организацию транспортного обслуживания населения в границах Кировского муниципального района;

168,0 тыс. рублей – на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры;

508,5 тыс. рублей – на обеспечение граждан твердым топливом.

Размер субвенций, поступивших за первый квартал 2024 года, составил 16,7 % или ***68 386,0 тыс. рублей*** (2023 год – 57 750,5 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты, запланированные на 2024 год, составили 12,8 % или ***3 241,5 тыс. рублей*** (2023 год – 3 310,1 тыс. рублей), в том числе:

2 999,3 тыс. рублей – на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам;

242,2 тыс. рублей – на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных учреждениях.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района расходы районного бюджета за 3 месяца текущего года исполнены на ***173 794,5 тыс. рублей*** или на 18,8 %.

За аналогичный период 2023 года исполнение расходов бюджета Кировского муниципального района сложилось в сумме 127 900,4 тыс. рублей или 18,3 %.

В 2024 году решением о бюджете района было запланировано финансирование 11-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ.

Исполнение расходной части бюджета Кировского муниципального района в разрезе разделов бюджетной классификации РФ представлено в таблице 2.

Таблица 2 Исполнение расходной части бюджета за первый квартал 2024 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование раздела** | **Утверждено**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **за 1 квартал** | **% -т**  **исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 86808,1 | 19 295,7 | 22,2 |
| 0300 | Национальная безопасность | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 106 015,8 | 4 247,4 | 4,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 833,6 | 656,6 | 23,2 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 940,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 620 496,7 | 134 155,1 | 21,6 |
| 0800 | Культура | 28 632,0 | 5 206,1 | 18,2 |
| 1000 | Социальная политика | 57 154,3 | 4 882,3 | 8,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 650,0 | 42,5 | 6,5 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 110,0 | 1,4 | 1,3 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 20 115,7 | 5 307,4 | 26,4 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **923 856,1** | **173 794,5** | **18,8** |

Как следует из представленных данных за первый квартал 2024 года в 2-х из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ финансирование ***не осуществлялось***, в том числе:

1. раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», бюджетные ассигнования в данном разделе предусмотрены на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций (план на 2024 год – 100,0 тыс. рублей);
2. раздел 0600 «Охрана окружающей среды», бюджетные ассигнования в данном разделе предусмотрены на природоохранные мероприятия (план на 2024 год – 940,0 тыс. рублей). При этом поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в отчетном периоде составило 728,1 тыс. рублей.

В 4-х из 11-ти разделов исполнение составило в пределах среднего уровня, в том числе:

1) раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - 26,4 % или ***5 307,4 тыс. рублей*** (2023 год – 5 682,2 тыс. рублей), из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, составили 4 731,1 тыс. рублей, в том числе:

2 760,3 тыс. рублей или 25,0 % - за счет средств краевого бюджета;

1 1970,8 тыс. рублей или 25,0 % - за счет средств районного бюджета.

За первый квартал 2024 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в разрезе поселений распределены следующим образом:

Кировское городское поселение – 1 712,0 тыс. рублей;

Горноключевское городское поселение – 716,9 тыс. рублей;

Горненское сельское поселение – 97,3 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 237,6 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение – 1 129,8 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 837,4 тыс. рублей.

Дотация на сбалансированность, предусмотренная сельским поселениям, исполнена на 48,4 %, что в абсолютном значении составило 576,3 тыс. рублей, в том числе:

Горненское сельское поселение – 125,0 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 80,0 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 371,3 тыс. рублей;

2) раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 23,2 % или ***656,6 тыс. рублей*** (2023 год – 196,3 тыс. рублей). За 3 месяца текущего года расходы направлены на:

коммунальное хозяйство – 38,4 % или 656,0 тыс. рублей, в том числе обеспечение граждан твердым топливом – 513,6 тыс. рублей (2023 год – 195,8 тыс. рублей);

другие вопросы в области ЖКХ – 25,0 % или 0,6 тыс. рублей (2023 год – 0,4 тыс. рублей);

3) раздел 0100 «Общегосударственные расходы» - 22,2 % или ***19 295,7*** ***тыс. рублей*** (2023 год – 12 982,4 тыс. рублей),из них бюджетные ассигнования направлены на:

содержание главы района – 769,0 тыс. рублей;

содержание Думы района – 1 368,2 тыс. рублей;

содержание Контрольно-счетной комиссии – 693,2 тыс. рублей;

содержание администрации района – 13 496,6 тыс. рублей;

оплату судебных актов – 5,5 тыс. рублей;

содержание имущества, находящегося в собственности района – 973,0 тыс. рублей;

оценку имущества – 56,0 тыс. рублей;

представительские расходы – 119,3 тыс. рублей;

оказание содействия в подготовке проведения выборов – 30,5 тыс. рублей;

выполнение государственных полномочий - 1 766,4 тыс. рублей;

реализация программных мероприятий в рамках муниципальных программ – 18,0 тыс. рублей;

4) раздел 0700 «Образование» - 21,6 % или ***134 155,1 тыс. рублей*** (2023 год – 94 041,0 тыс. рублей), при этом в разрезе подразделов исполнение расходов выглядит следующим образом:

дошкольное образование – 25,2 % или 24 648,4 тыс. рублей от годового объема (2023 год – 15 485,4 тыс. рублей);

общее образование – 20,7 % или 87 285,1 тыс. рублей (2023 год – 61 418,2 тыс. рублей);

дополнительное образование – 22,7 % или 10 029,8 тыс. рублей (2023 год – 7 799,4 тыс. рублей);

профессиональная подготовка и повышение квалификации – 22,3 % или 43,0 тыс. рублей (2023 год – 9,6 тыс. рублей);

другие вопросы в области образования – 21,3 % или 12 148,8 тыс. рублей (2023 год – 9 328,3 тыс. рублей).

Ниже среднего уровня исполнены расходы в 5-ти из 11-ти разделов, в том числе:

1) раздел 0800 «Культура, кинематография» - 18,2 % или ***5 206,1 тыс. рублей*** (2023 год – 3 264,3 тыс. рублей), из них:

содержание клубов, библиотек и музеев – 18,6 % или 4 849,6 тыс. рублей;

другие вопросы в области культуры – 13,8 % или 356,5 тыс. рублей;

2) раздел 1000 «Социальная политика» - 8,5 % или ***4 882,3 тыс. рублей*** (2023 год – 8 839,1 тыс. рублей). В данном разделе бюджетные ассигнования направлены на:

обеспечение мер социальной поддержки детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 18,7 % или 2 887,1 тыс. рублей;

обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам – 2,0 % или 30,0 тыс. рублей;

компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях – 10,1 % или 466,6 тыс. рублей;

выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим – 49,5 % или 594,5 тыс. рублей;

оказание единовременной материальной помощи родственникам военнослужащих, погибших в результате участия в СВО – 280,0 тыс. рублей;

содержание отдела опеки и попечительства – 21,4 % или 552,5 тыс. рублей;

возмещение расходов льготного питания детей, участников СВО – 35,9 % или 71,7 тыс. рублей;

3) раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 6,5 % или ***42,5 тыс. рублей*** (2023 год – 616,0 тыс. рублей), из них направлено на мероприятия по развитию физической культуры и спорта;

4) раздел 0400 «Национальная экономика» - 4,0 % или ***4 247,4 тыс. рублей*** (2023 год – 2 277,2 тыс. рублей). Расходование средств в данном разделе сложилось следующим образом:

межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог сельских поселений в рамках заключенных соглашений – 25,0 % или 3 685,0 тыс. рублей, при этом стоит обратить внимание, что плановый объем акцизов, поступивших в отчетном периоде, ***составил 24,6 %***;

содержание дорожной техники – 10,5 % или 15,2 тыс. рублей;

возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта - 5,5 % или 500,5 тыс. рублей;

благоустройство территории, прилегающей к местам туристского показа – 0,9 % или 46,7 тыс. рублей;

5) раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 1,3 % или ***1,4 тыс. рублей*** (2023 год – 1,8 тыс. рублей). В течение отчетного периода процентные платежи за пользование кредитами министерства финансов Приморского края составили 1,4 тыс. рублей.

Согласно данным, представленным финансовым управлением администрации Кировского муниципального района, по итогам анализа исполнения бюджета за первый квартал 2024 года объем кассовых расходов в общей сумме ***173 794,5 тыс. рублей*** в разрезе основных расходных обязательств, сложился следующим образом:

112 922,4 - оплата труда и начисления на оплату труда, что составляет 65,0 % от общего объема кассовых расходов, профинансированных в отчетном периоде (2023 год – 81 630,3 тыс. рублей);

31 497,7 тыс. рублей - коммунальные услуги или 18,1 % (2023 год – 16 430,7 тыс. рублей);

29 374,4 тыс. рублей - прочие расходы или 16,9 % (2023 год – 29 839,4 тыс. рублей).

**Анализ исполнения муниципальных программ**

В 2024 году решением о бюджете района предусмотрено финансирование 18–ти муниципальных программ (далее - Программ) на общую сумму ***828 017,9 тыс. рублей***, что составляет 89,6 % от объема расходов, уточненных на 2024 год (923 856,2 тыс. рублей).

В первом квартале 2024 года финансировались 12-ть из 18-ти Программ на общую сумму ***152 888,7 тыс. рублей,*** что составляет 18,5 % от объема расходов, предусмотренного на программные мероприятия, в том числе:

1) Программа «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2022 - 2024 годы - 99,5 % или ***513,6 тыс. рублей***;

2) Программа «Противодействия коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2023-2025 годы» - 90,0 % или ***18,0 тыс. рублей***;

3) Программа «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2022-2024 годы» - 26,3 % или ***5 308,8 тыс. рублей***;

4) Программа «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 гг.» - 21,5 % или ***130 896,9 тыс. рублей***;

5) Программа «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы» - 19,9 % или ***8 927,6 тыс. рублей***;

6) Программа «Развитие и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2023-2027 гг.» - 8,4 % или ***3 685,0 тыс. рублей***;

7) Программа «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей в Кировском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 6,6 % или ***2 887,1 тыс. рублей***;

8) Программа «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы» - 6,5 % или ***42,5 тыс. рублей***;

9) Программа «Организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Кировского муниципального района и создание условий для предоставления качественных и доступных транспортных услуг населению » на 2024 – 2026 годы - 5,5 % или ***500,5 тыс. рублей***;

10) Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2022-2026 годы» - 4,1 % или – ***34,2 тыс. рублей***;

11) Программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского района на 2023-2027 годы» – 3,1 % или ***27,7 тыс. рублей***;

12) Программа «Развитие туризма на территории Кировского муниципального района» на 2024-2026 годы – 0,1 % или ***46,7 тыс. рублей***.

Запланированные мероприятия в 6-ти из 18-ти Программ в отчетном периоде ***не финансировались***, в том числе:

1) Программа «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы», план на 2024 год – 985,0 тыс. рублей;

2) Программа «Комплексное развитие сельских территорий в Кировском муниципальном районе на 2021-2027 годы», план на 2024 год – 200,0 тыс. рублей;

3) Программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы», план на 2024 год – 200,0 тыс. рублей;

4) Программа «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы, план на 2024 год – 40,0 тыс. рублей;

5) Программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Кировского муниципального района на 2022-2024 годы», план на 2024 год - 15,0 тыс. рублей;

6) Программа «Обеспечение жильем молодых семей Кировского муниципального района на 2023-2027 годы, план на 2024 год – 1 188,4 тыс. рублей.

**Анализ использования средств дорожного фонда**

Анализ представленного отчета о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Кировского муниципального района показал следующее.

Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировского муниципального района на 1 января 2024 года составлял ***10 638,3 тыс. рублей***.

Доходы, полученные за первый квартал 2024 года, составили ***5 165,5 тыс. рублей*** (акцизы на нефтепродукты).

Расходы, профинансированные в отчетном периоде 2024 года, составили в общей сумме ***3 685,0 тыс. рублей*** или 23,3 %отобъема дорожного фонда, сложившегося за отчетный период (15 803,8 тыс. рублей), в том числе:

3 685,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты сельским поселениям на выполнение полномочий в рамках заключенных соглашений по содержанию и ремонту автомобильных дорог, из них:

Горненское сельское поселение – 25,0 % или 671,8 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение - 25,0 % или 1 284,0 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение - 25,0 % или 1 052,0 тыс. рублей; Хвищанское сельское поселение – 25,0 % или 677,2 тыс. рублей.

Таким образом, остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировского муниципального района на 1 апреля 2024 года составил ***12 118,8 тыс. рублей***, при этом стоит отметить, что остаток средств дорожного фонда ***в полном объеме*** находится на счете бюджета района.

Так, согласно сведениям об остатках средств на счетах по учету средств бюджета, по состоянию на 1 апреля 2024 года, остаток бюджетных средств на распорядительном счете бюджета Кировского муниципального района составил ***14 772,0 тыс. рублей***, в том числе:

остаток собственных средств – 14 772,0 тыс. рублей.

**Анализ использования средств резервного фонда**

Резервный фонд Кировского муниципального района, утверждеггый в объеме 2 000,0 тыс. рублей, в отчетном периоде использован в сумме ***398,5*** ***тыс. рублей***,или 19,9 % от запланированного объема, в том числе:

280,0 тыс. рублей – оказание единовременной материальной помощи родственникам военнослужащих, погибших в результате участия в СВО;

118,5 тыс. рублей - участие в мероприятиях общегосударственного значения.

**Анализ состояния кредиторской задолженности,**

**муниципального долга**

Согласно информации финансового управления администрации Кировского муниципального района просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений района на 1 апреля 2024 года ***отсутствует*** (на 1 апреля 2023 года - 14 607,2 тыс. рублей), что говорит о ***положительной*** динамики в достижении целевых показателей, установленных для оценки качества управления бюджетным процессом.

На 1 января 2024 года объем муниципального долга сложился в сумме ***5 720,6 тыс. рублей***, в том числе:

5 720,6 тыс. рублей - кредиты, полученные в министерстве финансов Приморского края.

В течение отчетного периода районным бюджетом долговые обязательства ***не погашались***.

Таким образом, по состоянию на 1 апреля 2024 года, размер муниципального долга составил ***5 720,6 тыс. рублей****,* в том числе:

5 720,6 тыс. рублей **-**  кредиты, полученные в министерстве финансов Приморского края (договор от 09.12.2016 № 06/16 на сумму 2 940,0 тыс. рублей; договор от 18.12.2020 № 04/20 на сумму 2 780,6 тыс. рублей).

**Предложения**

По итогам исполнения бюджета Кировского муниципального района за первый квартал 2024 года Контрольно-счетная комиссия предлагает администрации Кировского муниципального района следующее.

1. В целях своевременной корректировки расходных обязательств, запланированных решением о бюджете района на соответствующий год, ***осуществлять*** постоянный мониторинг поступления налоговых и неналоговых доходов (исполнение за 1 квартал 2024 года составило от 6,5 до 310,6 %).

2. В целях соблюдения принципа бюджетной системы,определенного статьей34 Бюджетного кодекса РФ, ***сократить*** объем расходов, предусмотренный на обслуживание муниципального долга (выполнение за первый квартал 2024 года составило 1,3 %, при этом из 110,0 тыс. рублей использовано только 1,4 тыс. рублей).

Итоги исполнения бюджета Кировского муниципального района за первый квартал 2024 года направлены в Думу и главе Кировского муниципального района.

Председатель С.В. Куничак