



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КИРОВО-ЧЕПЕЦКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**
ул. Первомайская, 6, г. Кирово-Чепецк., 613040, тел.: (83361) 4-91-37,
E-mail: ksk_adm@mail.ru

Утверждено
распоряжением председателя
Контрольно-счетной комиссии
от 06 мая 2024 № 22

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области
за 1 квартал 2024 года**

№ 28

06.05.2024

На основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год, статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Кирово-Чепецкий муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Кирово-Чепецкой районной Думы от 17.12.2021 № 04/33 (далее – Положение о бюджетном процессе), Контрольно-счетной комиссией Кирово-Чепецкого района проведен анализ исполнения бюджета Кирово-Чепецкого района за 3 месяца 2024 года.

1. Общая характеристика исполнения бюджета района

В течение 1 квартала 2024 года изменений в решение Кирово-Чепецкой районной Думы от 15.12.2023 № 26/164 «О бюджете Кирово-Чепецкого района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» не было.

Фактически бюджет района за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 173 263,8 тыс. рублей или на 24,0% к годовому плану, по расходам в сумме 170 351,3 тыс. рублей или на 22,8% к годовому плану.

Профицит бюджета района в первом квартале составил 2912,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходов поступило больше на 23 752,5 тыс. рублей, расходы увеличились на 33092,0 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета района

Динамика поступления доходов бюджета за январь-март 2023-2024 годов характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Показатель	январь-март 2023 года	январь-март 2024 года	Отклонение 1 квартала 2024 года от 1 квартала 2023 года	
			сумма	%
Доходы, всего	149511,3	173263,8	23752,5	115,89
Налоговые доходы	31840,0	37592,4	5752,4	118,07
Неналоговые доходы	11487,7	11997,5	509,8	104,44
Безвозмездные поступления	106267,5	124096,75	17829,25	116,78
Возврат остатков межбюджетных трансфертов	-84,0	-422,9	х	х

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в отчетном периоде текущего года отмечается рост налоговых доходов на 15,9%, неналоговых поступлений на 18,1% и безвозмездных поступлений - на 16,8 %.

Исполнение **налоговых доходов** бюджета района за январь-март 2023-2024 годов характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Исполнение				Отклонение (2024 / 2023)	
	январь – март 2023 года		январь – март 2024 года		гр.4 - гр.2, тыс. рублей	гр.6 / гр.2 *100, %
	тыс. рублей	в % к плану	тыс. рублей	в % к плану		
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего	31840,0	18,9	37592,4	21,8	5752,4	18,07
Налог на доходы физических лиц	10 227,8	15,0	15 879,2	22,1	5651,4	55,26
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 740,5	26,9	3 015,5	25,4	275	10,03
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 854,7	16,2	12 128,7	19,2	1274	11,74
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-51,2	0,0	0,0	0,0	х	х
Единый сельскохозяйственный налог	109,8	221,8	3,2	3,9	-106,6	-97,09
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	97,5	3,1	1 483,9	44,2	1386,4	1 421,95
Налог на имущество организаций	7 769,1	39,8	5 045,8	23,3	-2723,3	-35,05
Государственная пошлина	91,7	33,6	36,1	17,4	-55,6	-60,63

Отставание поступлений за 1 квартал текущего года (ниже 20% поступлений) отмечено по единому сельскохозяйственному налогу (3,9%) и государственной пошлине (17,4%). Учитывая сложившуюся динамику поступлений, имеется риск невыполнения в 2024 году плана по данным налоговым источникам поступлений.

Налоговые доходы за истекший квартал текущего года поступили в бюджет района в сумме 37592,4 тыс. рублей, что на 5752,4 тыс. рублей (на 18,1%)

выше по сравнению с соответствующим периодом 2023 года.

Наибольший рост поступлений в 1 квартале по сравнению с тем же периодом прошлого года отмечается по налогу, на доходы физических лиц (увеличение на 5651,4 тыс. рублей, на 55,3%).

Рост поступлений за 3 месяца текущего года по отношению к 1 кварталу 2023 год отмечается также по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (увеличение на 275,0 тыс. рублей или на 10%), налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (увеличение на 1274,0 тыс. рублей или на 11,7%), и по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 1386,4 тыс. рублей или более чем в 14 раз.

Источником снижения налоговых доходов в 1 квартале текущего года стал единый сельскохозяйственный налог (снижение на 106,6 тыс. рублей или на 97%) и налога на имущество организаций (снижение на 2723,3 тыс. рублей или на 35%).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет района не планировался.

В истекшем квартале 2024 года 42,2% налоговых доходов составили поступления от налога на доходы физических лиц и 32,3% - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Исполнение **неналоговых доходов** бюджета района за январь-март 2023-2024 годов характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Исполнение				Отклонение (2024 / 2023)	
	январь – март 2023 года		январь – март 2024 года		гр.4 - гр.2, тыс. рублей	гр.6 / гр.2 *100, %
	тыс. рублей	в % к плану	тыс. рублей	в % к плану		
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы всего	11487,7	30,9	11997,5	32,8	509,8	4,44
Доходы, получаемые в виде аренды земли	835,2	21,2	834,0	21,2	-1,2	-0,14
Доходы, получаемые в виде аренды имущества	839,3	39,0	890,1	35,6	50,8	6,05
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	0	0	0,0	0,0	0	0,00
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности района	67,3	33,7	176,8	58,9	109,5	162,70
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4238,2	54,7	3 825,8	56,9	-412,4	-9,73
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4520,5	22,4	4 681,8	23,3	161,3	3,57
Доходы от реализации имущества	0	0	0,0	0,0	0	0,00
Доходы от продажи земельных участков	454,7	22,7	1 360,7	68,0	906	199,25
Штрафы, возмещение ущерба	39,2	373,0	1,5	0,0	-37,70	-96,17
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	489,4	65,3	229,5	30,6	-259,90	-53,11
Невыясненные поступления	3,9	0	-2,7	0,0	-6,60	-169,23

По итогам первого квартала 2024 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 11997,5 тыс. рублей или 32,8% от годовых плановых назначений.

В первом квартале текущего года отмечается стабильное поступление неналоговых платежей (не ниже 20% от годового плана).

Исполнение свыше 50 процентов годового плана отмечается по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности района (исполнение 58,9%), от платы за негативное воздействие на окружающую среду (56,9%), доходам от продажи земельных участков (68%).

Значительное перевыполнение плановых назначений свидетельствует о некачественном планировании доходов бюджета.

По сравнению с тем же периодом прошлого года в 1 квартале текущего года отмечается увеличение поступлений по доходам, получаемым от использования имущества на 109,5 тыс. рублей, от оказания платных услуг на 161,3 тыс. рублей и от продажи земельных участков на 906,0 тыс. рублей.

По остальным неналоговым платежам в 1 квартале текущего года в сравнении с 1 кварталом 2023 года отмечается снижение поступлений.

В отчетном периоде не поступили платежи от муниципальных унитарных предприятий, доходы от продажи муниципального имущества и прочие неналоговые доходы.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых платежей 1 квартала занимают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (39,%) и доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду (31,9%).

Объем недоимки по *неналоговым* поступлениям в бюджет района на 01.04.2023 года составил 4372,8 тыс. рублей, на 01.04.2024 года — 4869,82 тыс. рублей. Рост недоимки на 01.04.2024 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года составил 497,02 тыс. рублей.

Исполнение **безвозмездных поступлений** за январь-март 2024 и 2023 годов характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Исполнение				Отклонение (2024 / 2023)	
	январь – март 2023 года		январь – март 2024 года		гр.2 - гр.4, тыс. рублей	гр.6 / гр.2 *100, %
	тыс. рублей	в % к плану	тыс. рублей	в % к плану		
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления, всего, из них:	106267,5	22,3	124096,75	24,2	17829,25	16,78
Дотации	18 393,2	31,8	16 168,2	25,0	-2225	-12,10
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	34646,0	18,4	48 449,3	23,9	13803,3	39,84
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	50557,5	23,4	57428	24,8	6870,5	13,59
Прочие межбюджетные трансферты	1977,8	15,3	2021,3	15,5	43,5	2,20

Прочие безвозмездные поступления	685,2	34,8	30,0	2,2	-655,2	-95,62
----------------------------------	-------	------	------	-----	--------	--------

Безвозмездные поступления в январе-марте 2024 года зачислены в бюджет района в сумме 124 096,75 тыс. рублей, или 24,2% от плановых назначений. По сравнению с январем-мартом 2023 года их объем увеличился на 17829,25 тыс. рублей, или на 16,78%.

По итогам 3 месяцев текущего года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составила 71,6% (за 3 месяца 2023 года – 71,0%).

В 1 квартале текущего года из областного бюджета не поступили субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ (плановое назначение 1259,7 тыс. рублей).

Расходная часть бюджета района исполнена в объеме 170 351,3 тыс. рублей, или на 22,8% к плановым назначениям.

Анализ расходов бюджета района за 3 месяца 2024 года в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета представлен в таблице.

Наименование расхода	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено 1 квартал 2024 года (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
ВСЕГО РАСХОДОВ	747 798,9	170 351,3	22,8
Общегосударственные вопросы	60 461,5	12 435,1	20,6%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 345,5	384,7	16,4%
Национальная экономика	121 431,6	30 370,1	25,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	12 506,4	390,7	3,1%
Охрана окружающей среды	15 092,9	0	0%
Образование	414 932,1	95 856,3	23,1%
Культура, кинематография	54 256,5	12 612,4	23,2%
Здравоохранение	0	0	0
Социальная политика	32 683,7	8 556,7	26,2%
Физическая культура и спорт	837,0	157,3	18,8%
Обслуживание государственного и муниципального долга	100,0	0	0%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	33 151,8	9 588,0	28,9%

Низкое освоение средств бюджета отмечено по следующим направлениям:

- охрана окружающей среды — 0%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 3,1%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 16,4%;
- физическая культура и спорт – 18,8%.

Анализ расходов в рамках муниципальных программ представлен следующей таблицей:

Наименование муниципальной программы	Утверждено сводной бюджетной росписью (тыс. руб.)	Факт (тыс. руб.)	Процент исполнения
Развитие системы образования Кирово-Чепецкого района	413 431,8	97 290,5	23,5%
Развитие культуры, молодежной политики и спорта Кирово-Чепецкого района	66 397,7	14 909,6	22,5%
Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кирово-Чепецкого района	2 645,5	384,7	14,5%
Территориальное развитие Кирово-Чепецкого района	2 073,0	13,6	0,7%
Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности	27 521,3	373,7	1,4%
Развитие транспортной системы Кирово-Чепецкого района	119 347,6	30 356,4	25,4%
Развитие малого и среднего предпринимательства Кирово-Чепецкого района	10,0	0	0%
Развитие агропромышленного комплекса Кирово-Чепецкого района	600,0	121,7	20,3%
Управление имуществом и земельными ресурсами Кирово-Чепецкого района	7 019,4	668,9	9,5%
Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детям, попавшим в сложную жизненную ситуацию в Кирово-Чепецком районе	16 016,0	3 454,0	21,6%
Развитие муниципального управления Кирово-Чепецкого района	33 996,6	7 862,7	23,1%
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений в Кирово-Чепецком районе	56 140,6	14 492,7	25,8%
Всего расходов в рамках муниципальных программ	745199,5	169928,5	22,8

Освоение бюджетных средств ниже 20% в первом квартале отмечается по 5-ти муниципальным программам, из них самый низкий процент освоения отмечен по:

- Территориальное развитие Кирово-Чепецкого района - 0,7%%;
- Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности - 1,4%;
- Управление имуществом и земельными ресурсами Кирово-Чепецкого района — 9,5%.

Освоение бюджетных средств по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства Кирово-Чепецкого района» ежегодно планируется в 4 квартале в рамках запланированного поощрения предпринимателей по итогам года.

Не программные мероприятия в 1 квартале текущего года исполнены в объеме 422,7 тыс. рублей или 16,3% от годовых плановых назначений.

По состоянию на 1 апреля 2024 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 2912,5 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2023 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 12252,0 тыс. рублей.

В 1 квартале 2024 года коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались ввиду нецелесообразности привлечения кредитных средств. Поэтому по состоянию на 01 апреля, муниципальный долг равен 0 рублей.

Выводы

1. В отчетном периоде отмечается стабильная динамика поступлений в бюджет района. Фактически доходная часть бюджета района исполнена на 24,0% к годовому плану в объеме 173 263,8,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходов поступило больше на 23752,5 тыс. рублей или на 15,9%:

- налоговые доходы увеличились на 5752,4 тыс. рублей или на 18,1%,
- неналоговые доходы - на 509,8 тыс. рублей, или на 4,4%,
- безвозмездные поступления - на 17829,25 тыс. рублей или на 16,8%.

По итогам 1 квартала 2024 года объем поступлений **налоговых доходов** исполнен на 21,8% от годовых плановых назначений или 37 592,4 тыс. рублей. Учитывая сложившуюся динамику поступлений имеется риск невыполнения плана по единому сельскохозяйственному налогу и государственной пошлине.

По итогам первого квартала 2024 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** исполнен на 32,8% от годовых плановых назначений или в объеме 11 997,5 тыс. рублей.

В первом квартале текущего года отмечается стабильное поступление неналоговых платежей (не ниже 20% от годового плана).

Отмечается рост недоимки на 01.04.2024 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года на 497,02 тыс. рублей.

2. Расходная часть бюджета района в 1 квартале исполнена в объеме 170 351,3 тыс. рублей, или на 22,8% к плановым назначениям.

Сохраняется негативная тенденция снижения процента освоения бюджетных средств (менее 20%) к утвержденным плановым назначениям по 5-ти муниципальным программам из 12-ти утвержденных.

Наиболее низкими темпами осваиваются бюджетные средства по муниципальным программам:

- Территориальное развитие Кирово-Чепецкого района - 0,7%%;
- Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности - 1,4%;
- Управление имуществом и земельными ресурсами Кирово-Чепецкого района — 9,5%.

3. В 1 квартале 2024 года коммерческие и бюджетные кредиты не привлекались ввиду нецелесообразности привлечения кредитных средств.

4. Отмечается устойчивая тенденция исполнения бюджета района с профицитом при первоначально утвержденном дефиците. Профицит бюджета района в первом квартале составил 2912,5 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-счётной комиссии
Кирово-Чепецкого района

Н.А. Порина