#### 

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за I квартал 2024 года.**

**«10» июня 2024 года №9**

Настоящая справка подготовлена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Сортавальского муниципального района от 30.11.2021г. №38 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района» (с изменениями и дополнениями), плана работы Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2023г. №20, в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 апреля 2023 года и на 1 апреля 2024 года;
* отчет об использовании средств резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района, а также средств, иным образом зарезервированных в составе бюджета Сортавальского муниципального района в 1 квартале 2024 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2024 года;
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023г. №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 г. и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом изменений и дополнений;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2024г.;
* данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2024 года.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2024 года проанализированы:**

-социально-экономическое положение, сложившееся в районе в 1 квартале 2024 года;

-исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2024 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2024 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района и иным образом зарезервированных средств в 1 квартале 2024 года;

-исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.04.2024 года.

**Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 апреля 2024 года**

Основные экономические показатели, сложившиеся в январе-марте текущего года, а также сравнительные данные с аналогичным периодом прошлого года, представлены в таблице:

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | **Основные экономические показатели** | **Абсолютные данные за январь-март 2024 года, млн. руб.** | **Январь-март 2024 года в % к январю-марту 2023 г.** | **Январь-март 2023 года в % к январю-марту 2022г.** |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности:  -добыча полезных ископаемых;  -обрабатывающие производства  - обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха  - водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений | 1699,6 | 115,8  108,7  120,3  110,2  86,0 | 63,6  в 3,7р.  46,1  107,3  **109,0** |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) | 7,434 | 95,5 | 97 |
|  | Грузооборот транспорта, тыс. т-км | - | 84,8 | - |
|  | Оборот розничной торговли | 1 308,0 | 104,4  (в сопоставимых ценах) | 92,2  (в сопоставимых ценах) |
|  | Сальдированный результат (прибыль минус убыток) (январь-март) | 28,8 | -  (за 2023 год получен отрицательный результат) | -125,1- |

В анализируемом периоде 2024 года наблюдается рост объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 115,8%, в основном за счет увеличения темпа в «обрабатывающем производстве». Темп роста по данному показателю превысил объем за аналогичный период прошлого года на 20,3 процентных пункта.

В январе-марте текущего года замечено сокращение показателя «ввод в действие жилых домов» на 4,5 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Грузооборот автомобильного транспорта крупных и средних предприятий за январь-март 2024г. сократился на 15,2%.

Наряду с отрицательной динамикой по показателям «ввод в действие жилых домов» и «грузооборот транспорта» оборот розничной торговли вырос по сравнению с 1 кварталом 2023 г. Показатели по обороту розничной торговли в сопоставимых ценах на 4,4% больше, чем в январе-марте 2023 года.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Бюджет Сортавальского муниципального района на 2024 год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023г. №38) был утвержден по доходным источникам в сумме 1 053 780,5 тыс. руб., расходным обязательствам – 1 061 780,5 тыс. руб. Бюджет Сортавальского муниципального района на 2024 год был утвержден с дефицитом в сумме 8 000,0 тыс. рублей. В I квартале 2024 года в утвержденный бюджет изменения не вносились

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2024 года**

**Таблица №2,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Утверждено  Решением  о бюджете | Уточненные назначения | Отклонение  (гр.3-гр.2) | Исполнено | | Отклонение  (гр.6-гр.5) | Исполнение, % | |
| По отчету об исполнении бюджета | По результатам проверки | К решению о бюджете | К уточненным назначениям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общий объем доходов, в том числе | 1 053 780,5 | 1 053 780,5 | 0,0 | 223 401,7 | 223 401,7 | 0,0 | 21,2 | 21,2 |
| Объем безвозмездных поступлений | 625 189,8 | 625 189,8 | 0,0 | 124 503,4 | 124 503,4 | 0,0 | 19,9 | 19,9 |
| Общий объем расходов | 1 061 780,5 | 1 145 832,5 | +84 052,0 | 239 861,0 | 239 861,1 | 0,0 | 22,6 | 20,9 |
| Дефицит(-) /профицит(+) бюджета | 8 000,0 | 8 000,0 | 0,0 | 16 459,4 | 16 459,4 | 0,0 | 205,7 | 205,7 |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2024г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 1 053 780,5 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 1 145 832,5 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в сумме 8 000,0 тыс. руб.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 223 401,7 тыс. руб. или на 21,2% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 239 861,0 тыс. руб. или 22,6 % к утвержденным бюджетным назначениям или 20,9 % к показателям, утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за истекший 1 квартал 2024 года получен дефицит бюджета в сумме 16 459,4 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2024 год утверждены в сумме 1 061 780,5 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 апреля 2024г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 1 145 832,5 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, и показателей сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01.04. 2024 года составили 84 052,0 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 апреля 2024 года, решением руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района, оформленного приказом, были внесены изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета:

-Администрация Сортавальского муниципального района +1 194,0 тыс. руб.;

-Сортавальское финансовое управление -15 850,0 тыс. руб.;

-Районный комитет образования СМР +88 967,4 тыс. руб.;

-Отдел культуры и спорта администрации СМР +9 740,6 тыс. руб.

Согласно пояснений, представленных Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, в утвержденные показатели Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района на 2024 год были внесены изменения по причине поступления безвозмездных поступлений из бюджета Республики Карелия в сумме 83 698,0 тыс. руб. и средств поселений в сумме 354,0 тыс. руб., а также перераспределения бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных программ за счет ранее сформированного резерва на эти цели, что соответствует основаниям, установленным ст.38 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2024г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

**Таблица №3, (тыс. руб.)**

| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 квартал**  **2024 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 квартал (%)** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2023 года в сопоставимых условиях, (%)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 98 898,3 | 132,0 | 23,1 | +26,5% |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 124 503,4 | 100,0 | 19,9 | +0,2 |
| **Общий объем доходов** | 223 401,7 | 112,0 | 21,2 | +10,1 |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период т. г. превысило прогнозируемый объем (графа 3) на 32,0 процентных пункта. По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сортавальского муниципального района в объеме 100% от плана. В целом, объем поступивших в районный бюджет доходов, на 12% выше плановых показателей.

При сравнении объемов поступлений с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается увеличение темпов роста по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 26,5 процентных пункта, а по группе «Безвозмездные поступления» наблюдается сокращение на 0,2 процентных пункта. В целом, объем доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с объемом доходной части за 1 квартал 2023 года на 10,1 процентных пункта.

**Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»**

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.04.2024г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-март 2024 года поступили в сумме 98 898,3 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 78 202,5 тыс. руб., т.е. объем поступлений увеличился на 20 695,8 тыс. руб. или на 26,5 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 квартал текущего года составила 70 983,7 тыс. руб., что составляет 92,4% от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц также занимал наибольший удельный вес в объеме налоговых поступлений и составлял 44 479,2 тыс. руб. (95%), что на 26 504,5 тыс. руб. меньше, чем за 1 квартал 2024 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 145,1%, или если смотреть в абсолютном выражении, то сверх плановых значений поступило на 22 049,0 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 76 839,8 тыс. руб. или 23,4 % к годовым бюджетным назначениям и 144,9% к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года существенно не изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

**Таблица №4, тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2023 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 квартал 2024 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 28% | 39,6% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 3% | 4,5% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 44,3% | 45,8% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11,7% | 9,5% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12,8% | Менее 1% |
| Прочие неналоговые доходы | Менее 1% | Менее 1% |

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 квартал 2024г. поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократилось на 89,7 тыс. руб. или на 1,0%, доходы от платы при пользовании природными ресурсами увеличились на 33,2 тыс. руб. или на 3,5%.

В анализируемом периоде по сравнению с таким же периодом прошлого года произошло сокращение в абсолютном выражении объемов доходов: от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 3 8125,7 тыс. руб. или на 27,5%, от продажи материальных и нематериальных активов на 1 583,8 тыс. руб. или на 42,9% раза, от уплаты штрафов, санкций, возмещение ущерба на 3 839,4 тыс. руб. или в 23,1 раза.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за 1 квартал текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года сократился на 9 335,6 тыс. руб. или на 29,7 %.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 22 058,5 тыс. руб. или 22,1 % к годовым бюджетным назначениям и 100,8 % к объему прогнозных поступлений. По трем из пяти неналоговым источником исполнение превысило план прогнозных поступлений. Объем поступления по доходному источнику от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, превысил плановые назначения на 1 904,4 тыс. руб. или на 27,9 процентов, а от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства не достиг плана на 4 142,6 тыс. руб. или на 29,1 процент.

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, поступивших за 1 квартал текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

Ряд 1- Исполнено за 1 квартал 2024г., тыс. руб.

Ряд 2 –Исполнено за 1 квартал 2023г., тыс. руб.

1 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

1. Платежи при пользовании природными ресурсами
2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба
5. Прочие неналоговые доходы

Как видно на диаграмме, доход по четырем неналоговым источникам за 1 квартал 2024 меньше чем доход по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

По двум из пяти неналоговых источников за 1 квартал текущего года произошло увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 124 503,4 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 19,9 % к годовым бюджетным назначениям.

Структура безвозмездных поступлений характеризуется следующими показателям: (тыс.руб.)

1. Дотации
2. Субсидии
3. Субвенции
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Прочие безвозмездные поступления

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал текущего финансового года составили 239 861,1 тыс. руб. или 22,6% к утвержденным, решением о бюджете, бюджетным назначениям и 20,9% к бюджетным ассигнованиям, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 11,9%. За 1 квартал прошлого года исполнение по расходам составило 214 322,4 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за рассматриваемый период в разрезе функциональной структуры в сравнении с бюджетными назначениями, утвержденными сводной бюджетной росписью, приведен в таблице:

**Таблица №5, (тыс. руб.)**

| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **Сводная бюджетная роспись с учетом изменений** | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 полугодие 2022 г.** | **Процент исполнения к уточненным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 86 723,2 | 86 723,2 | 21 360,8 | 24,6 | -65 362,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 759,5 | 1 759,5 | 296,1 | 16,8 | -1 463,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 680,0 | 680,0 | 0,0 | 0,0 | -680,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 5 611,8 | 5 611,8 | 253,0 | 4,5 | -5 358,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 18 004,4 | 18 004,4 | 1 935,8 | 10,8 | -16 068,6 |
| 0700 | Образование | 855 810,4 | 855 810,4 | 171 687,8 | 20,1 | -684 122,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 48 933,1 | 48 933,1 | 12 716,6 | 26,0 | -36 216,6 |
| 1000 | Социальная политика | 40 146,9 | 40 146,9 | 9 908,0 | 24,7 | -30 238,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 62 389,6 | 62 389,6 | 16 113,4 | 25,8 | -46 276,2 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2 192,6 | 2 192,6 | 777,2 | 35,4 | -1 415,4 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 18 155,0 | 18 155,0 | 3 455,9 | 19,0 | -14 699,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 5 426,0 | 5 426,0 | 1 356,5 | 25,0 | -4 069,5 |
|  | Всего расходов | **1 145 832,5** | **1 145 832,5** | **239 861,1** | **20,9** | **-905 971,4** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 239 861,1 тыс. руб., что составляет 20,9% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату объема средств (1 145 832,5 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов от 0,0% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», до 35,4% по разделу «Средства массовой информации». Т. о. наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 1 квартал 2024 года.

Исполнение сводной бюджетной росписи районного бюджета за рассматриваемый период в разрезе главных распорядителей расходов бюджета представлено в таблице:

**Таблица №6, (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель бюджетных средств** | **Утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений** | **Исполнено** | **Процент исполнения бюджетных назначений** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего:** | **1 145 832,5** | **239 861,1** | **20,9** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 98 229,9 | 20 367,5 | 20,7 |
| Сортавальское финансовое управление | 52 452,1 | 8 389,1 | 16,0 |
| Районный комитет образования | 879 030,4 | 179 834,3 | 20,5 |
| Контрольно-счетный комитет СМР | 2 644,2 | 1 815,2 | 68,6 |
| Отдел культуры и спорта | 113 475,9 | 29 455,0 | 26,0 |

Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 16,0% до 68,6%. Три главных распорядителей исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже расчетного за первый квартал показателя (25%).

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2024 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в таблице:

**«Группировка расходов по группам видов расходов»**

**по Сортавальскому муниципальному району**

**Таблица №7, тыс. рублей**

| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись** | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 1 квартал** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 566 932,2 | 49,5 | 125 657,7 | 22,2 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 335 330,3 | 29,3 | 55 013,3 | 16,4 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 29 811,1 | 2,6 | 9 627,2 | 32,3 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 7 524,0 | 0,7 | 0,0 | 0,0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 10 900,0 | 1,0 | 2 308,2 | 21,2 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 152 463,8 | 13,3 | 41 277,6 | 27,1 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 18 155,0 | 1,6 | 3 455,9 | 19,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 24 716,1 | 2,2 | 2 521,3 | 10,2 |
|  | **ИТОГО** | **1 145 832,5** | **100,0** | **239 861,1** | **20,9** |

Как видно из представленной таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает в структуре 49,5% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района. Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 0 % по группе «Бюджетные инвестиции» до 32,3 % по группе «Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)». По шести группам вида расходов исполнение ниже расчетного за 1 квартал показателя (25%).

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района**

Статьей 7 решения Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2023г. №38 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» созданы резервный фонд Администрации Сортавальского района на 2024 год в объеме 200,0 тыс. руб., и резервный фонд Администрации Сортавальского района для ликвидации чрезвычайных ситуаций в объеме 926,6 тыс. руб.

Кроме того, по виду расходов «резервные средства» в районном бюджете на 2024 год распределены бюджетные ассигнования по направлениям их использования: на иные межбюджетные трансферты, в том числе межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в объеме 1 800,0 тыс. руб., на реализацию муниципальных программ, подпрограмм, основных мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений расходов, в том числе на софинансирование федеральных, республиканских проектов и программ в объеме 16 756,3 тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования» в объеме 5 534,7тыс. руб., на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» в объеме 11 313,0 тыс. руб.

Согласно Отчету о направлении средств резервных фондов администрации Сортавальского муниципального района, а также средств, иным образом зарезервированных в составе бюджета Сортавальского муниципального района в 1 квартале 2024 года расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского района и резервного фонда Администрации Сортавальского района для ликвидации чрезвычайных ситуаций не производилось. Иным образом зарезервированные средства распределены для использования на общую сумму 3 057,4 тыс. руб. на основании Распоряжений Администрации Сортавальского муниципального района на реализацию муниципальных программ.

**Исполнение программной части бюджета.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2024 год предусматривались к исполнению 8 муниципальных целевых программ в объеме 1 023 026,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2023г. в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения. Бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью составили 1 127 042,2 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию Программ, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений сократились на 37 359,0 тыс. руб. или на 3,2 процентов в 1 квартале 2023г - 1 164 401,2 тыс. руб.).

В 1 квартале 2024 года расходы на реализацию программ исполнены в сумме 237 749,9 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направленных на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета за 1 квартал 2024 года составила 99,1 процентов, что на 0,5 % меньше, чем в аналогичном периоде предыдущего года (за 1 квартал 2023 года- 99,6%).

Наибольшая доля расходов приходится на муниципальную программу «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе» - 77,5% от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ за 1 квартал 2024 года в общих расходах районного бюджета представлено в таблице.

Таблица №8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **1 квартал**  **2024 год** | **1 квартал**  **2023 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб. | 1 023 026,8 | 1 048 574,5 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 1 127 042,2 | 1 164 401,2 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 237 749,9 | 213 467,0 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете СМР, % | 23,2 | 20,4 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 21,1 | 18,3 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс. руб. | 239 861,1 | 214 322,4 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 99,1 | 99,6 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены за 1 квартал текущего года в объеме 237 749,9 тыс. руб., или 23,2 процентов и 21,1 процентов от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2024 год и сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2024г. соответственно.

В анализируемом периоде 2024 года из 8 Программ менее 25 процентов исполнено все 8 Программ. Три Программы («Защита территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Сортавальского муниципального района», «Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального района», «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе» полностью не исполнены.

Таким образом, наблюдается неравномерное и по большинству муниципальных программ, низкое исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.04.2024г.**

Статьей 1 Решения о бюджете, районный бюджет на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 8 000,0 тыс. руб.

За 1 квартал 2024г. районный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 16 459,4 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. не привлекались кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредиты от кредитных организаций. Запланированный объеме привлечения кредитов от кредитных организаций на 2024 год - 157 330,7 тыс. руб.

В течение отчетного периода погашение кредитов, полученных от кредитных организаций и кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ не производилось. Запланированный объеме погашения кредитов от кредитных организаций на 2024 год - 149 330,7 тыс. руб.

В 1 квартале 2024 года источниками внутреннего дефицита районного бюджета являлись финансовые активы, возникшие за счет операций по управлению остатками средств на единых счетах районного бюджета на общую сумму 5 176,1 тыс. руб., а также остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 11 283,3 тыс. руб.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 1 квартале 2024г. отсутствовали.

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского муниципального района в 2024 году не предусмотрены.

**Выводы**

1. По результатам проведенного анализа данных Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2024 года, Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района в представленном виде является достоверным.
2. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства.

**Предложения и замечания:**

1. Финансовому управлению Сортавальского муниципального района совместно с главными распорядителями средств районного бюджета обратить внимание на неравномерность исполнения бюджетных средств района за 1 квартал 2024 года.
2. В виду низкого освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных целевых программ, Администрации Сортавальского муниципального района усилить контроль над исполнением Программ.
3. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 квартал 2024 года в адрес:

Главы Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района.

И. о. Председателя Контрольно-счетного комитета

Сортавальского муниципального района Н.В. Мангушева