**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией**

**исполнения бюджета муниципального района «Хомутовский район»**

**Курской области за I квартал 2024 года» (камерально)**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.10 раздела II плана работы Ревизионной комиссии Хомутовского

района Курской области на 2024 год, распоряжение председателя

Ревизионной комиссии Хомутовского района Курской области от 07.05.2024

№ 18.

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

правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с

бюджетными средствами.

**3. Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ исполнения районного бюджета за I квартал 2024 года.

**4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Финансово-экономическое управление Администрации Хомутовского района Курской

области.

**5. Период проверки:** I квартал 2024 года.

**6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** 7-8 мая 2024 года.

**Общая характеристика районного бюджета**

За I квартал 2024 года районный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 92999,069 тыс. рублей (18,3 % от общей суммы

прогнозируемых доходов (507021,981 тыс. рублей));

- по расходам в сумме 85585,068 тыс. рублей (16,60 % от общей суммы

прогнозируемых расходов (515509,155 тыс. рублей));

- с профицитом в сумме 7414,001 тыс. рублей, при запланированном в 2024 году дефиците бюджета в сумме (-) 7520,000 тыс. рублей.

**Выводы:**

1.По состоянию на 01.04.2024 года в доход районного бюджета поступило 92999,069 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов - 30885,932 тыс. рублей (33,21 %), безвозмездных поступлений - 62113,137 тыс. рублей (66,79 %).

В доходной части бюджета налоги на прибыль составляют - 19,17 % (17823,214 тыс. рублей), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на

территории Российской Федерации - 4,70 % (4373,932 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 4,35 % (4042,711 тыс. рублей), налоги на совокупный доход - 3,65 % (3389,649 тыс. рублей).

Сумма безвозмездных поступлений - 62113,137 тыс. рублей (66,79 % общего объема доходов районного бюджета, полученных в I квартале 2024 года).

В общей сумме доходов субвенции занимают 48,60 % (45199,838 тыс.

рублей), дотации - 16,37 % (15226,341 тыс. рублей), субсидии - 2,84 % (2636,705 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты - 0,03 % (26,015 тыс. рублей), перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или

излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм

процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы - (- 0,17 %) (- 158,334 тыс. рублей), возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - (- 0,88 %) (- 817,428 тыс. рублей).

2. Расходование бюджетных средств за I квартал 2024 года производилось в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации,

Курской области, нормативными правовыми актами муниципального района

«Хомутовский район» Курской области, контрактами (договорами) на закупку товаров, работ, услуг в пределах утвержденного объема финансирования на 2024 год.

За I квартал 2024 года расходная часть районного бюджета сложилась в сумме 85585,068 тыс. рублей (16,6 % к общей сумме прогнозируемых расходов 2024 года).

Наибольший удельный вес в структуре произведенных расходов приходится на образование - 66,81 %, общегосударственные вопросы - 13,27 %, культуру, кинематографию - 12,40 %, социальную политику - 4,03 %.

В программном формате расходы исполнены в разрезе 17 муниципальных

программ на сумму 81341,325 тыс. рублей (19,1 % от плановых программных расходов 2024 года (425642,430 тыс. рублей)).

Удельный вес программных расходов за I квартал 2024 года в общей сумме расходов за I квартал 2024 года составил 95,0 %.

**Предложения:**

Главным распорядителям бюджетных средств принимать соответствующие меры по своевременному освоению бюджетных ассигнований в целях

исключения рисков неисполнения плановых назначений и исполнения всех

принятых бюджетных обязательств.

**Приложение 1**

**Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района**

**«Хомутовский район» Курской области за I квартал 2024 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доходы | Кассовое исполнение  (тыс. рублей) | Структура  доходов % |
| **Всего доходов** | **92999,069** | **100,00** |
| в том числе |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **30885,932** | **33,21** |
| из них |  |  |
| **Налоговые доходы** | **25888,384** | **27,84** |
| в том числе |  |  |
| Налоги на прибыль | 17823,214 | 19,17 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на  территории Российской  Федерации | 4373,932 | 4,70 |
| Налоги на  совокупный доход | 3389,649 | 3,65 |
| Государственная  пошлина | 301,589 | 0,32 |
| **Неналоговые доходы** | **4997,548** | **5,37** |
| в том числе |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4042,711 | 4,35 |
| Платежи при  пользовании природными  ресурсами | 21,259 | 0,02 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 868,990 | 0,93 |
| Доходы от продажи  материальных и  нематериальных активов | 37,123 | 0,04 |
| Штрафы, санкции,  возмещение ущерба | 164,949 | 0,18 |
| Прочие  неналоговые доходы | - 137,487 | - 0,15 |
| **Безвозмездные**  **поступления**  в том числе | **62113,137** | **66,79** |
| Дотации | 15226,341 | 16,37 |
| Субсидии | 2636,705 | 2,84 |
| Субвенции | 45199,838 | 48,60 |
| Иные межбюджетные  трансферты | 26,015 | 0,03 |
| Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | -158,334 | - 0,17 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -817,428 | - 0,88 |

**Приложение 2**

**Структура налоговых и неналоговых доходов муниципального района «Хомутовский район» Курской области за I квартал 2024 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | Сумма  (тыс. руб.) | Структура, % | |
| Налоговых  доходов | Неналоговых доходов |
| **Налоговые доходы** | **25888,384** | **100,00** | - |
| в том числе |  |  |  |
| Налоги  на прибыль | 17823,214 | 68,85 | - |
| Налоги на товары  (работы, услуги), реализуемые на территории  Российской Федерации | 4373,932 | 16,90 | - |
| Налоги на совокупный доход | 3389,649 | 13,09 | - |
| Государственная  пошлина | 301,589 | 1,16 | - |
| **Неналоговые**  **доходы** | **4997,548** | - | **100** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4042,711 | - | 80,89 |
| Платежи при пользовании природными  ресурсами | 21,259 | - | 0,43 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат  государства | 868,990 | - | 17,39 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 37,123 | - | 0,74 |
| Штрафы, санкции,  возмещение ущерба | 164,949 | - | 3,30 |
| Прочие неналоговые  доходы | -137,487 | - | -2,75 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 30885,935 | доля **налоговых доходов** в общей сумме налоговых и неналоговых доходов:  **83,82 %** | доля **неналоговых доходов** в общей сумме налоговых и неналоговых доходов:  **16,18 %** |

**Приложение 3**

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района**

**«Хомутовский район» Курской области за I квартал 2024 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел | План на 2024 год  (тыс. руб.) | Исполнено за I квартал 2024 года(тыс. руб.) | Исполнено к плану  (%) | Структура расходов  (%) |
| Всего  расходов |  | 515509,155 | 85585,068 | 16,60 | 100,0 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 55236,576 | 11358,508 | 20,56 | 13,27 |
| Национальная  безопасность и  правоохранительная деятельность | 03 | 259,000 | 248,400 | 95,91 | 0,29 |
| Национальная  экономика | 04 | 20457,397 | 512,470 | 2,51 | 0,60 |
| Жилищно-  коммунальное хозяйство | 05 | 74970,498 | 445,839 | 0,59 | 0,52 |
| Образование | 07 | 281263,016 | 57178,578 | 20,33 | 66,81 |
| Культура,  кинематография | 08 | 49472,883 | 10613,687 | 21,45 | 12,40 |
| Здравоохранение | 09 | 524,728 | - | - | - |
| Социальная  политика | 10 | 28012,266 | 3453,123 | 12,33 | 4,03 |
| Физическая культура  и спорт | 11 | 20,000 | 10,200 | 0,51 | 0,01 |
| Межбюджетные  трансферты общего  характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 5292,791 | 1764,263 | 33,33 | 2,06 |

Председатель Ревизионной комиссии

Хомутовского района Курской области Т.А. Михнова