**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО
МЕРОПРИЯТИЯ «ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГРАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ ЗА I КВАРТАЛ 2024 ГОДА»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Грачевка |  | 16 мая 2024 г. |

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ч.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", п. 12 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2020 № 64, п. 1.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

* определение полноты и своевременности поступления денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета;
* определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;
* проведение анализа фактических показателей и сравнения их с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (с последующими изменениями), сводной бюджетной росписью расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;
* выявление нарушений в ходе исполнения бюджета, внесение предложений по их устранению.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 1 квартал 2024 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Грачевского муниципального округа, как орган, организующий исполнение бюджета Грачевского муниципального округа (далее – финансовое управление).

Проверяемый период: 1 квартал 2024 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 13 по 16 мая 2024 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за I квартал 2024 года представлен Советом Грачевского муниципального округа в КСК в срок, установленный пунктом 55 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Грачевского муниципального округа за I квартал 2024 года утвержден распоряжением администрации Грачевского муниципального округа.

* Бюджет Грачевского муниципального округа за отчетный период 2024 года исполнен:
* по доходам - в объеме 278 386,82 тыс. рублей или 19,12% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2023 года – 294 157,71 тыс. рублей или 62,71% утвержденного бюджета);
* по расходам – в объеме 257 830,85 рублей или 16,24% сводной бюджетной росписи (за аналогичный период 2023 года – 305 267,49 тыс. рублей или 17,60% сводной бюджетной росписи);
* с профицитом в размере 20 555,97 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 45 230,62 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2023 года бюджет Грачевского муниципального округа был исполнен с дефицитом в размере 11 109,78 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 48 150,30 тыс. рублей).

Поступление доходов в бюджет Грачевского муниципального округа уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 15 770,89 тыс. рублей или на 5,36% (за I квартал 2023 года объем доходов бюджета Грачевского муниципального округа составил 294 157,71 тыс. рублей), при этом налоговые и неналоговые доходы выросли на 9,05%, безвозмездные поступления уменьшились на 8,56%).

Поступление налоговых доходов в бюджет Грачевского муниципального округа в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2023 года снизилось на 1 921,73 тыс. рублей или на 4,30% и составило 42 733,70 тыс. рублей (налоговые доходы за I квартал 2023 года составляли 44 655,43 тыс. рублей).

За I квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года в бюджет Грачевского муниципального округа неналоговых доходов поступило на 6 755,16 тыс. рублей или на 77,23% больше, (за I квартал 2023 года поступление неналоговых доходов в бюджет Грачевского муниципального округа составило 8 747,02 тыс. рублей).

За I квартал 2024 года объем безвозмездных поступлений в бюджет Грачевского муниципального округа без учета возврата средств в краевой бюджет составил 220 180,17 тыс. рублей или 18,55% к годовым плановым назначениям (1 186 870,51 тыс. рублей) (за I квартал 2023 года – 241 094,92 рублей или 21,01% к годовым плановым назначениям (1 385 391,31 тыс. рублей)).

За I квартал 2024 года бюджет Грачевского муниципального округа по расходам исполнен в объеме 257 830,85 тыс. рублей или 16,24% сводной бюджетной росписи (1 587 307,88 тыс. рублей).

В аналогичном периоде 2023 года исполнение бюджета Грачевского муниципального округа по расходам составило 305 267,49 тыс. рублей или 17,60% сводной бюджетной росписи (1 734 533,72 тыс. рублей).

Уровень исполнения бюджета Грачевского муниципального округа по разделам классификации расходов бюджетов составил от 6,85% сводной бюджетной росписи по разделу «Национальная экономика» до 29,54% по разделу «Социальная политика».

Наиболее низкий уровень исполнения отмечается по 3 разделам (ниже уровня среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 года (16,24%)): «Национальная экономика» – исполнение составило 6,85%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,72%, «Образование» – 15,65%.

Бюджет Грачевского муниципального округа сохраняет свою социальную направленность. Доля исполненных расходов на социальную сферу составляет 80,86% (208 477,75 тыс. рублей) от общей суммы расходов бюджета Грачевского муниципального округа (257 830,85 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2023 года показатель увеличился на 0,74%.

Диапазон кассового исполнения бюджета Грачевского муниципального округа в отчетном периоде главными распорядителями бюджетных средств составил от 5,99% до 32,16%.

Общий объем расходов бюджета Грачевского муниципального округа, предусмотренных на реализацию 16 муниципальных программ Грачевского муниципального округа, составляет 1 433 235,02 тыс. рублей или 90,30% общего объема расходов бюджета Грачевского муниципального округа, утвержденного сводной бюджетной росписью 1 587 307,88 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 исполнение мероприятий муниципальных программ составило 232 737,91 тыс. рублей или 16,24% сводной бюджетной росписи.

За отчетный период исполнение расходов ниже уровня среднего значения сложилось по 6-ти муниципальным программам:

МП «Развитие образования в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края» – 15,54%;

МП «Молодежь Грачевского муниципального округа Ставропольского края» – 9,67%;

МП «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» – 6,91%;

МП «Развитие сельского хозяйства Грачевского муниципального округа Ставропольского края» – 6,32%;

МП «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в Грачевском муниципальном округе» – 2,73%;

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края» – 0,91%.

По 4-м муниципальным программам: МП «Управление финансами Грачевского муниципального округа Ставропольского края», МП «Безопасный муниципальный округ», МП «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Грачевского муниципального округа Ставропольского края», МП «Формирование современной городской среды на территории Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2018-2024 годы» в отчетном периоде 2024 года расходы за счет средств бюджета Грачевского муниципального округа не осуществлялись.

Уточненным Решением о бюджете на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4-х национальных проектов (НП «Образование»; НП «Жилье и городская среда», НП «Демография»; НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги») в объеме 173 164,99 тыс. рублей.

Объем расходов в рамках национальных проектов предусмотрен путем реализации мероприятий пяти региональных проектов. Реализация региональных проектов осуществляется через муниципальные программы округа.

По состоянию на 01.04.2024 года исполнение мероприятий муниципальных программ в рамках реализации региональных проектов составило 40 601,38 тыс. рублей или 8,60% сводной бюджетной росписи.

Бюджет Грачевского муниципального округа за I квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 20 555,97 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в размере 45 230,62 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Грачевского муниципального округа по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 59,27 человека и составила 1 781,7 человека.

Исполненный бюджет Грачевского муниципального округа за I квартал 2024 года по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета сбалансирован.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия на результаты экспертно-аналитического мероприятия не поступали.