

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ  
ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ  
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ  
КАМБАРСКИЙ РАЙОН  
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»



«УДМУРТ ЭЛЬКУНЫСЬ  
КАМБАРКА ЁРОС  
МУНИЦИПАЛ ОКРУГ»  
МУНИЦИПАЛ КЫЛДЫТЭТЫСЬ  
ЭСКЕРОН-ЛЫДЬЯНЪЯ ЁЗЭС»

Советская ул., зд.. 18, г. Камбарка, Удмуртская Республика, 427950, тел. (34153) 3-07-24, e-mail: [kco-kambarka@mail.ru](mailto:kco-kambarka@mail.ru)

### Заключение

о результатах экспертно-аналитического мероприятия  
«Анализ и оценка исполнения бюджета муниципального образования  
«Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»  
за 1 квартал 2024года

«15» мая 2024г.

г. Камбарка

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** план работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на 2024 год.

**Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:** осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета; отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024г.

**Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики».

**Проверяемый период:** 1 квартал 2024 года.

**Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:**

-основные параметры исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года, анализ изменения показателей бюджета в 1 квартале 2024года;

-анализ исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», по доходам бюджета;

- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2024 года;

- анализ источников финансирования дефицита бюджета;  
- проверка соблюдения ограничений, предъявляемых бюджетным законодательством к долговым обязательствам муниципального образования.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 03 мая по 15 мая 2024 года.

### **Основные параметры исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года.**

Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» от 20.12.2023 № 265 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее Решение о бюджете) на 2024 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме **976691,7 тыс. рублей;**
- общий объем расходов в сумме **990083,7 тыс. рублей;**
- дефицит бюджета **13392,0 тыс. рублей.**

В течение 1 квартала 2024 года в Решение о бюджете округа два раза вносились изменения:

-Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» от 24.01.2024 № 268;

-Решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» от 28.03.2024 № 283.

В соответствии с последними изменениями, внесенными решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» от 28.03.2024 № 283 утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме **1065959,4 тыс. рублей;**
- общий объем расходов в сумме **1081626,2 тыс. рублей;**
- дефицит бюджета **15666,8 тыс. рублей.**

В представленном отчете об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года плановые бюджетные назначения по доходам (Приложение к постановлению 238 от 25.04.2024) составляют 1001036,5 тыс. рублей, тогда как решением о бюджете на 2024 год доходы утверждены в сумме 1065959,4 тыс. руб.

Расхождение в сумме 1732,8 тыс. руб. объясняется изменением поступлений целевых средств из бюджета Удмуртской Республики.

Изменение бюджетных назначений по доходам представлено в таблице 1:

Таблица 1  
(тыс. рублей)

Наименования показателя	Утверждено решением о бюджете № 265 от 20.12.2023 (Действующая редакция от 28.03.2024 №283)	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету (Постановление 238 от 25.04.2024)	Отклонения (+,-) гр.3-гр.2

<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>290753,0</b>	<b>290753,0</b>	0,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>775206,4</b>	<b>773473,6</b>	-1732,8
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<b>687206,4</b>	<b>685473,6</b>	1732,8
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	52319,8	52319,8	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	206725,3	213382,8	6657,5
Субвенции бюджетам муниципальных округов	353801,0	353801,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	74360,3	65970,0	-8390,3
Прочие безвозмездные поступления	88000,0	88000,0	0,0
<b>Всего доходов</b>	<b>1065959,4</b>	<b>1064226,6</b>	<b>-1732,8</b>

Плановые бюджетные назначения по расходам бюджета в представленном отчете об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года составляет 1079893,4 тыс. рублей, тогда как решением о бюджете на 2024 год расходы утверждены в сумме 1081626,2 тыс. рублей.

Расхождение в сумме 1732,8 тыс. рублей в сторону уменьшения объясняется внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования на основании пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Так, расходы бюджета уменьшены в объеме 1732,8 тыс. рублей за счет изменения перечислений из бюджета Удмуртской Республики, имеющих целевое направление.

Изменение бюджетных назначений по расходам представлено в таблице 2:

Таблица 2  
(тыс. рублей)

Наименования раздела и подраздела	Утверждено решением о бюджете № 265 от 20.12.2023 (Действующая редакция от 28.03.2024 №283)	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету (Постановление 238 от 25.04.2024)	Отклонения (+,-) гр.3-гр.2
Общегосударственные вопросы	145761,6	147342,4	1580,8
Национальная оборона	1179,0	1179,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1761,0	2810,1	1049,1
Национальная экономика	64877,3	64877,3	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	298244,6	291224,7	-7019,9
Охрана окружающей среды	1325,0	1325,0	0,0
Образование	459626,9	461560,1	1933,2
Культура, кинематография	69825,8	70264,1	438,3
Социальная политика	38355,0	38640,7	285,7
Физическая культура и спорт	600,0	600,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	70,0	70,0	0,0
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>1081626,2</b>	<b>1079893,4</b>	<b>1732,8</b>

В результате внесения изменений плановых показателей доходной и расходной части бюджета на 2024 год размер дефицита на 2024 год увеличился и по отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года, составил 15666,8 тыс. рублей, решением о бюджете на 2024 год дефицит утвержден в сумме 15666,8 тыс. рублей. Расхождений не установлено.

Изменение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2024 год представлено в таблице 3:

Таблица 3  
(тыс. рублей)

Наименования вида источников финансирования дефицитов бюджета	Утверждено решением о бюджете № 265 от 20.12.2023 (Действующая редакция от 28.03.2024 №283)	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету (Постановление 238 от 25.04.2024)	Отклонения (+,-) гр.3-гр.2
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-52,0	-52,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	15718,8	15718,8	0,0
<b>Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>15666,8</b>	<b>15666,8</b>	<b>0,0</b>

При поступлении доходов за 1 квартал 2024 года в сумме 180855,1 тыс. рублей и исполнении расходов в сумме 182610,6 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом 1755,5 тыс. рублей.

#### *Краткая характеристика исполнения бюджета*

Исполнение бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года характеризуется данными, представленными в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Утвержденный план 2024	Уточненный план 2024	Исполнение 1 кв.2024	% исполнения к уточненному плану гр.4/гр.3* 100	Исполнение за 1 кв.2023г.	% к исполнению за соответствующий период 2023 гр.4/гр.6 *100
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы бюджета, всего в т.ч.</b>	<b>976691,7</b>	<b>1064226,6</b>	<b>180855,1</b>	<b>17</b>	<b>175939,5</b>	<b>102,8</b>
налоговые и неналоговые	289485,3	290753,0	58026,4	20	55701,5	104,2

доходы						
безвозмездные поступления	687206,4	773473,6	122828,7	15,9	120238,0	102,2
<b>Расходы бюджета</b>	<b>990083,7</b>	<b>1079893,4</b>	<b>182610,6</b>	<b>16,9</b>	<b>195061,2</b>	<b>93,6</b>
<b>Дефицит(-), профицит(+)</b>	<b>-13392,0</b>	<b>-15666,8</b>	<b>-1755,5</b>	<b>11,2</b>	<b>-19121,7</b>	<b>9,2</b>

За 1 квартал 2024 года в доходную часть бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» поступило 180855,1 тыс. рублей, что составило 17 % от утвержденных бюджетных назначений (1064226,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (175939,5 тыс. рублей) исполнение доходной части бюджета в 2024 году увеличилось на 2,8 % или 4915,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования по расходам за 1 квартал 2024 года составило 182610,6 тыс. рублей, или 16,9% от утвержденных бюджетных назначений (1079893,4 тыс. рублей) По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (195061,2 тыс. рублей) расходы в отчетном периоде уменьшились на 6,4% или 12450,6 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2023 года и 1 квартал 2024года приведен в таблице 5:

Таблица 5(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год			2024 год			Отклонение абсолютное 2024-2023 (гр.6-гр.3)	Отклонение относительное 2024-2023 (гр.6/гр.3*100)
	Утв. план	Отчет 1кв.	%	Утв. план	Отчет 1кв.	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Доходы бюджета, всего в т.ч.</b>	<b>895726,8</b>	<b>175939,5</b>	<b>19,6</b>	<b>1064226,6</b>	<b>180855,1</b>	<b>17</b>	<b>4915,6</b>	<b>102,8</b>
-налоговые и неналоговые доходы	248828,7	55701,5	22,4	290753,0	58026,4	20	2324,9	104,2
-безвозмездные поступления	646898,1	120238,0	18,6	773473,6	122828,7	15,9	2590,7	102,2
<b>Расходы бюджета, в том числе:</b>	<b>908639,5</b>	<b>195061,2</b>	<b>21,5</b>	<b>1079893,4</b>	<b>182610,6</b>	<b>16,9</b>	<b>-12451,6</b>	<b>93,6</b>
Общегосударственные вопросы	123555,1	28320,6	22,9	147342,4	30223,4	20,5	1902,8	106,7
Национальная оборона	1043,1	186,0	17,8	1179,0	201,5	17,1	15,5	108,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1596,6	229,3	14,4	2810,1	192,4	6,8	-36,9	83,9
Национальная	90509,5	32952,9	36,	64877,3	18356,6	28,	-	55,7

экономика			4			3	14596,3	
Жилищно-коммунальное хозяйство	198776,1	3762,5	1,9	291224,7	3531,2	1,2	-231,3	93,9
Охрана окружающей среды	5,0	0,0	-	1325,0	0,0	-	-	-
Образование	442274,6	113940,3	25,8	461560,1	115493,2	25,0	1552,9	101,4
Культура, кинематография	42413,1	12089,8	28,5	70264,1	10506,7	14,9	-1583,1	86,9
Социальная политика	7967,2	3432,8	43,1	38640,7	3963,7	10,3	530,9	115,5
Физическая культура и спорт	432,2	146,9	40	600,0	141,8	23,6	-5,1	96,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	67,0	0,1	0,1	70,0	0,0	-	-	-
<b>Дефицит (-), профицит(+)</b>	<b>-12912,7</b>	<b>-19121,7</b>	<b>148</b>	<b>-15666,8</b>	<b>-1755,5</b>	<b>11,2</b>	<b>17366,2</b>	<b>9,2</b>

По отчетным данным бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 1755,5 тыс. рублей. По итогам аналогичного периода 2023 года дефицит бюджета составлял 19121,7 тыс. рублей.

#### **Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» по доходам.**

Согласно представленному отчету, общая сумма доходов, поступивших в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года, составила **180855,1** тыс. рублей, в том числе:

-налоговые и неналоговые доходы в сумме 58026,4 тыс. рублей (32,1 % общего объема поступивших доходов);

-безвозмездные поступления в сумме 122828,7 тыс. рублей (67,9 % общего объема поступивших доходов).

**Налоговые и неналоговые** доходы за 1 квартал 2024года поступили в сумме 58026,4 тыс. рублей и составили 20,0 % от утвержденных бюджетных назначений (290753,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2023 года (55701,5 тыс. рублей) **наблюдается увеличение** налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального образования на **2324,9** тыс. рублей. (4,2%).

**Налоговые доходы** за 1 квартал 2024 года в абсолютных значениях **уменьшились** на 857,4 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (52239,1 тыс. рублей) и составили 51381,7 тыс. рублей.

**Увеличение налоговых поступлений** за 1 квартал 2024 года, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло по следующим видам налоговых поступлений:

-налога на доходы физических лиц в сумме 81,5 тыс. рублей или на 0,2%;

-налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ в сумме 294,7 тыс. рублей или на 5,2 %;

-налога на совокупный доход в сумме 2416,1 тыс. рублей или 175,1 %;

- государственной пошлины в сумме 164,0 тыс. рублей или 51 %.

**Уменьшение налоговых поступлений** за 1 квартал 2024 года, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло за счет:

-налогов на имущество в сумме 3453,6 тыс. рублей или 64%;

-налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в сумме 360,1 тыс. рублей или 88 %.

Основным источником, имеющим наибольший вес в сумме налоговых поступлений, остается налог на доходы физических лиц (76 % от общей суммы налоговых поступлений за 1 квартал 2024 года).

*Структура и исполнение налоговых поступлений за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлена в таблице 6:*

Таблица 6(тыс. рублей)

Наименование вида налогового дохода	Утверждено на 2023 год	1 квартал 2023 год		Утверждено на 2024 год	1 квартал 2024 года		
		Исполнено	%		Исполнено	%	Уд. вес
Налог на доходы физических лиц	189229,0	39088,9	20,7	224043,0	39170,4	17,5	76
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	20859,7	5608,3	26,9	21347,3	5903,0	27,7	12
Налоги на совокупный доход	4539,0	1379,8	30,4	12471,0	3795,9	30,4	7
Налоги на имущество	13847,0	5431,6	39,2	14403,0	1978,0	13,7	4
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1195,0	409,0	34,2	3129,0	48,9	4,6	0,1
Государственная пошлина	2022,0	321,5	15,9	2022,0	485,5	24,0	0,9
<b>Всего налоговых доходов</b>	<b>231691,7</b>	<b>52239,1</b>	<b>22,5</b>	<b>277415,3</b>	<b>51381,7</b>	<b>18,5</b>	<b>100</b>

Исполнение бюджета по **неналоговым доходам** за 1 квартал 2024 года составила 6644,7 тыс. рублей или 49,8 % от годовых назначений (13337,7 тыс. рублей). В целом поступления неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилось на 3182,3 тыс. рублей или на 91,9%.

Согласно представленному отчету, увеличение неналоговых поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2023 года произошло за счет:

-доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2793,4 тыс. рублей;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1320,1 тыс. рублей;

- штрафов, санкции, возмещение ущерба на 10,3 тыс. рублей;

- прочих неналоговых доходов на 26,4 тыс. рублей.

При этом произошло уменьшение поступлений за счет:

-доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 877,8 тыс. рублей;

- платежей при пользовании природными ресурсами на 136,4 тыс. рублей.

*Структура и исполнение неналоговых поступлений за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлена в таблице 7:*

Таблица 7(тыс. рублей)

Наименование вида неналогового дохода	Утвержд ено на 2023 год	1 квартал 2023 год		Утверж дено на 2024 го д	1 квартал 2024 года		
		Исполн ено	%		Исполн ено	%	Уд. вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в том числе:	13313,0	1916,8	14,5	9161,0	4710,2	51,4	70,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	800,0	358,4	44,8	538,0	222,0	41,3	3,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	874,0	162,5	18,6	750,0	235,2	31,4	3,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1100,0	928,6	84,4	1000,0	50,8	5,0	0,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	949,0	96,1	10,1	371,0	106,4	28,7	1,6
Прочие неналоговые доходы	101,0	0,0	-	1517,7	1320,1	87	19,9
<b>Всего неналоговых доходов</b>	<b>17137,0</b>	<b>3462,4</b>	<b>20,2</b>	<b>13337,7</b>	<b>6644,7</b>	<b>49,8</b>	<b>100</b>

Сумма *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* за 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (125926,7 тыс. рублей) уменьшилась на 325,6 тыс. рублей или 0,3 % и составила 125601,1 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года в бюджет муниципального образования поступило:

- дотаций в размере 13080,6 тыс. рублей, или больше на 1,4 тыс. рублей относительно аналогичного периода 2023 года (13079,2 тыс. рублей);
- субсидий в размере 3535,9 тыс. рублей, или меньше на 4674,3 тыс. рублей (8210,2 тыс. рублей) относительно аналогичного периода 2023 года;
- субвенций в размере 95324,1 тыс. рублей, или больше на 20198,3 тыс. рублей (75125,8 тыс. рублей) относительно аналогичного периода 2023 года;
- иные межбюджетные трансферты в размере 13660,5 тыс. рублей, или меньше на 15851,0 тыс. рублей (29511,5 тыс. рублей) относительно аналогичного периода 2023 года.

### **Анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2024 года.**

В целом расходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 182610,6 тыс. рублей, или 16,9 % от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (195061,2 тыс. рублей) расходы за 1 квартал 2024 года уменьшились 6,4 % или на 12450,6 тыс. рублей.

По разделам бюджетной классификации расходов исполнение расходов сложилось следующим образом:

Таблица 8(тыс. рублей)



Код	Наименование показателя	Исполнение за соответствующий период 2023г.	Уточненный план 2024г согласно отчету на 01.04.2024	Исполнение за 1 квартал 2024	% исполнения к соответствующему периоду 2023 гр.5/гр. 3 *100	% исполнения к уточненному плану	Удельный вес
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	28320,6	147342,4	30223,4	106,7	20,5	16,6
0200	Национальная оборона	186,0	1179,0	201,5	108,3	17,1	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	229,3	2810,1	192,4	83,9	6,8	0,1
0400	Национальная экономика	32952,9	64877,3	18356,6	55,7	28,3	10,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3762,5	291224,7	3531,2	93,9	1,2	1,9
0600	Охрана окружающей среды	0,0	1325,0	0,0	-	-	-
0700	Образование	113940,3	461560,1	115493,2	101,4	25,0	63,2
0800	Культура, кинематография	12089,8	70264,1	10506,7	86,9	14,9	5,8
1000	Социальная политика	3432,8	38640,7	3963,7	115,5	10,3	2,2
1100	Физическая культура и спорт	146,9	600,0	141,8	96,5	23,6	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,1	70,0	0,0	-	-	-
	<b>Итого</b>	<b>195061,2</b>	<b>1079893,4</b>	<b>182610,6</b>	<b>93,6</b>	<b>16,9</b>	<b>100</b>

Из приведенных данных видно, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование -63,2 %, национальная экономика -10 %, общегосударственные вопросы-16,6 %.

Наименьший процент исполнения расходов за 1 квартал 2024 года от годовых назначений сложился по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 1,2%).

Относительно 1 квартала 2024 года наибольший прирост расходов отмечен по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» (106,7%), 0200 «Национальная оборона» (108,3%), 1000 «Социальная политика» (115,5%).

Наибольшее снижение расходов за 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (83,9%), 0400 «Национальная экономика» (55,7%), 0800 «Культура и кинематография» 1100 «Физическая культура и спорт» (97,5%).

### Анализ исполнения муниципальных программ

За 1 квартал 2024 года на финансирование муниципальных программ направлено 180097,5 тыс. рублей или 16,9 % к плановым показателям 2024 года. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года (192083,0 тыс. рублей) расходы на реализацию мероприятий по муниципальным программам уменьшились на 11985,5 тыс. рублей.

Больше всего средств за 1 квартал 2024 года (113671,6 тыс. рублей) направлено на реализацию муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» или 63,1% от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

Не финансировалось за 1 квартал 2024 года семь муниципальных программ:

- «Создание условий для устойчивого экономического развития»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;
- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Камбарском районе»;
- «Улучшение условий охраны труда в муниципальном образовании «Камбарский район» на 2018-2024 годы»;
- «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании «Камбарский район»;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на 2018-2024 годы»;
- «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «Камбарский район» Удмуртской Республики на 2021-2024годы»;

*Анализ исполнения муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» представлен в таблице 9*

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование программы	План на 2024 год	Фактически исполнено на 01.04.2024 года	% исполнения (гр.3/гр.2)*100
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1. Развитие образования и воспитание	450415,6	113671,6	25,2
2. Развитие физической культуры и спорта в МО «Камбарский район»	600,0	141,8	23,6
3. Развитие культуры Камбарского района	83437,1	12876,0	15,4
4. Социальная поддержка населения	6078,9	1427,2	23,5
5. Создание условий для устойчивого экономического развития	4753,5	0,0	0,0
6. Безопасность	2612,9	942,4	36,1
7. Муниципальное хозяйство	305060,8	24450,0	8
8. Энергосбережение и	1537,3	0,0	0,0

повышение энергетической эффективности			
9. Муниципальное управление	122657,1	24676,1	20,1
10. Реализация молодежной политики	1665,6	409,4	24,6
11. Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Камбарском районе	100,0	0,0	0,0
12. Улучшение условий охраны труда в муниципальном образовании «Камбарский район» на 2018-2024 годы	30,0	0,0	0,0
13. Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании «Камбарский район»	5,0	0,0	0,0
14. Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «Камбарский район» Удмуртской Республики на 2021-2024 годы»	50,0	0,0	0,0
15. Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на 2018-2024 годы»	79288,1	0,0	0,0
16. Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния»	1448,2	285,3	19,7
17. Управление муниципальными финансами	6532,5	1217,7	18,6
<b>ИТОГО:</b>	<b>1066272,6</b>	<b>180097,5</b>	<b>16,9</b>

Расходы по непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2024 года составили 2513,1 тыс. рублей или 18,6% объема годовых назначений, удельный вес в общей сумме исполнения расходов составил 1,4%.

Согласно представленному отчету, бюджет за 1 квартал 2024 года, исполнен с дефицитом в сумме 1755,5 тыс. рублей, при годовом размере дефицита в сумме 15666,8 тыс. рублей.

Объем муниципальных долговых обязательств бюджета муниципального образования по состоянию на 01.04.2024 года составил 66794,2 тыс. рублей в сумме основного долга. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2024 года составили 0,0 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года подготовлен в рамках полномочий Администрации Камбарского района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики».

Председатель Контрольно-счетного органа  
МО «Муниципальный округ Камбарский район  
Удмуртской Республики»

О.В. Прохорова