

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ НАДЕЖДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ

от 27.04.2024 г.

№ 1

О ходе исполнения бюджета Надеждинского муниципального района за первый квартал 2024 года

1. Общие положения.

Аналитическая информация о ходе исполнения бюджета Надеждинского муниципального района (далее - бюджет района) за первый квартал 2024 года подготовлена в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района, утвержденного решением Думы Надеждинского муниципального района от 23.09.2021 № 278, планом работы Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района на 2024 год.

При подготовке заключения использованы:

- решение Думы Надеждинского муниципального района от 20.12.2023 г. № 41 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- отчет об исполнении бюджета Надеждинского муниципального района за первый квартал 2024 года формы 0503117 (далее – Отчет), предоставленный финансовым управлением администрации Надеждинского муниципального района (далее – Финансовое управление) в Контрольно-счетную комиссию Надеждинского муниципального района 16.04.2024 г.;

- сводная справка по операциям со средствами бюджета (месячная), справка о свободном остатке средств бюджета, представленные Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю на 01.04.2024 года;

- данные отчетности об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года, представленные ГРБС.

2. Аналитическая часть.

2.1 Основные показатели бюджета района.

Решением Думы Надеждинского муниципального района № 41 от 20.12.2023 г. был утвержден бюджет на 2024 год по доходам в сумме 3348262,93 тыс. рублей, по расходам в сумме 3348262,93 тыс. рублей. Дефицит бюджета не был предусмотрен. Решением Думы Надеждинского муниципального района № 56 от 19.03.2024 года в бюджет были внесены изменения в сторону увеличения его параметров, где доходная

часть составила 3377893,44 тыс. рублей, расходная 3478726,32 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 100832,89 тыс. рублей и покрывается остатком средств на едином счете бюджета на 01.01.2024 года. Согласно представленного Финансовым управлением отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года (форма 0503117), плановый показатель по расходам составляет 3478726,32 тыс. рублей. Разночтений не установлено.

2.2 Исполнение по доходам.

Бюджет района по доходам за 1 квартал 2024 года исполнен в объеме 458275,62 тыс. рублей или 13,6 % от утвержденных назначений.

Результаты поступления доходов в бюджет района в разрезе видов доходов и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отражены в Таблице № 1.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2024 года

Таблица №1(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение о бюджете от 20.12.2023 № 41 (ред. № 56 от 19.03.24)	Исполнено за 1 квартал 2024 г.	% исполнения от годовых назначений 2024 года	Исполнено за аналогичный период 2023 г.	% исполнения от годовых назначений 2023 года
Доходы бюджета. Всего, тыс. руб.	3 377 893,43	458 275,62	13,6	380 429,33	12,8
Налоговые доходы	807 883,05	181 258,89	22,4	78 685,06	12,6
Неналоговые доходы	103 359,29	31 889,14	30,9	22 204,67	21,2
Безвозмездные поступления	2 466 651,09	245 127,59	9,9	279 539,60	10,9
Возврат остатка субсидий ,субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		-16 740,43		-0,59	
Итого	3 377 893,43	441 535,19	13,1	380 428,74	11,5

Общее выполнение плановых назначений по доходам в текущем году, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, выше на 61106,45 тыс. рублей.

В разрезе видов доходов получается следующее.

В целом *налоговые поступления* исполнены выше уровня прошлого года на 102573,83 тыс. рублей и составляют 22,4 % от плановых назначений 2024 г. (Таблица № 2).

Анализ исполнения налоговых доходов за 1 квартал 2024 г.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Источник дохода	2023			2024		
	план	исполнено	%	план	исполнено	%
1	2	3	4	5	6	7
НДФЛ	561 360,00	69 964,37	12,5	748 306,05	159 183,17	21,3
Акцизы	33 000,00	6 888,29	20,9	31 407,00	7 986,95	25,4
УСН	4 780,00	459,86	9,6	5 000,00	918,83	18,4
Единый налог на вмененный доход		-527,51			61,74	
Единый сельскохозяйственный налог	210,00	359,36	171,1	370,00	40,89	11,1
Патентная система налогообложения	15 500,00	-219,77	-1,4	13 000,00	10 435,00	80,3
невыясненные		0,26				
Госпошлина	9 635,00	1 760,19	18,3	9 800,00	2 632,32	26,9
Всего:	624 485,00	78 685,06	12,6	807 883,05	181 258,89	22,4

Как видно из таблицы, в первом квартале 2024 года показатели исполнения налоговых доходов имеют положительную динамику. Отметим, что показатель 2024 года в два раза больше аналогичного показателя 2023 года.

Показатель исполнения плана по поступлениям дохода от ЕСХН по результатам первого квартала показал самый низкий результат.

По *неналоговым доходам* поступление за 1 квартал 2024 г. составляет 31889,74 тыс. рублей или 30,9 %, что в натуральном выражении выше показателя прошлого года на 9685,09 тыс. рублей. Детальное поступление неналоговых доходов, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, представлено в Таблице №3.

Анализ исполнения неналоговых доходов за 1 квартал 2024 г.

Таблица 3 (тыс. рублей)

№	Источник дохода	2023			2024		
		план	исполнено	%	план	исполнено	%
1	2	5	6	7	5	6	7
1.	Доходы от использования муниципального имущества	28 419,96	5 677,14	20,0	29 909,54	8 234,31	27,5
2	Платежи при пользовании природными ресурсами	4 000,00	1 869,86	46,7	4 000,00	934,38	23,4
3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 067,00	1 920,70	31,7	12 112,25	4 390,42	36,2
4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	63 794,50	10 058,61	15,8	54 794,50	16 939,67	30,9
5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 693,00	2 672,04	99,2	2 543,00	1 390,96	54,7
6	Невыясненные поступления	0,00	6,30		0,00	0,00	
	Всего:	104 974,46	22 204,65	21,2	103 359,29	31 889,74	30,9

Как видно из таблицы, показатель по доходу «штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнен за первый квартал 2024 г. уже на 54,7 %. Остальные показатели также имеют хороший процент исполнения.

По *безвозмездным поступлениям* процент исполнения составил 13,1 % или 441535,19 тыс. рублей, что выше на 61106,45 тыс. рублей аналогичного показателя 2023 года (таблица №1).

2.3 Исполнение по расходам в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета.

Бюджет района по расходам за первый квартал 2024 года исполнен в размере 467243,63 тыс. рублей или 13,43 % от плановых назначений. Данный показатель больше в процентном соотношении от показателя прошлого года на 1,33 пункта, что в суммарном выражении составляет 61403,29 тыс. рублей.

Результаты изменений расходной части бюджета района, а также исполнения за 1 квартал 2024 г. в разрезе разделов функциональной классификации расходов отражены в Таблице № 4.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 1 квартал 2024 г.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел	Утверждено решением о бюджете № 41 от 20.12.2023 г. (редакция № 56 от 19.03.24)	Согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.23	Исполнено за 1 квартал 2024 г.	Разница в плановых показателях между решением Думы и СБР	% исполнения	Доля в общей сумме расходов
Общегосударственные расходы	01	205 149,17	204 340,35	33 585,34	-808,82	16,4	7,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	13 947,71	14 156,53	2 986,67	208,82	21,1	0,6
Национальная экономика	04	182 676,01	182 676,01	5 989,41	0,00	3,3	1,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	95 767,40	95 767,40	3 263,86	0,00	3,4	0,7
Образование	07	2 681 391,71	2 681 391,71	368 663,43	0,00	13,7	78,9
Культура и кинематография	08	54 889,03	54 889,03	13 195,34	0,00	24,0	2,8
Социальная политика	10	140 782,03	141 382,03	15 965,86	600,00	11,3	3,4
Физическая культура и спорт	11	56 564,62	56 564,62	11 704,26	0,00	20,7	2,5
Средства массовой информации	12	2 990,00	2 990,00	747,30	0,00	25,0	0,2
Межбюджетные трансферты	14	44 568,65	44 568,65	11 142,16	0,00	25,0	2,4
ИТОГО		3 478 726,32	3 478 726,32	467 243,63	0,00	13,4	100,0

Как показал проведенный анализ, в бюджетную роспись были внесены изменения на основании приказов начальника Финансового управления №22 от 19.03.2024 г., № 23 от 21.03.2024 г., № 24 от 22.03.2024 г., № 27 от 27.03.2024 г., № 28 от 28.03.2024 г. В результате чего по ГРБС Администрации, по подразделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные средства в размере 600,0 тыс. рублей были перераспределены с

подраздела 11 «Резервные фонды» на раздел 10 «Социальная политика», подраздел 03 «Социальное обеспечение населения» для оказания единовременной материальной помощи семьям военнослужащих, погибших в ходе специальной военной операции и захораниваемых на территории Надеждинского муниципального района.

Наибольший удельный вес среди расходов, безусловно, приходится на раздел «Образование», где процент исполнения составил 13,72 % или 368663,43 тыс. рублей.

В целом финансирование за первый квартал составляет 13,4 %. Наименьший процент исполнения отмечен по разделу «Национальная экономика» - 3,3 %, и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,4 %.

В разрезе ГРБС плановые показатели по расходам исполнены следующим образом.

<i>ГРБС</i>	<i>Утверждено решением о бюджете № 41 от 20.12.23</i>	<i>Внесены изменения в течение 1 квартала решениями Думы</i>	<i>Утверждено решением в последней на отчетную дату редакции № 56 от 19.03.24 г.</i>	<i>Утверждено согласно данным сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 г.</i>	<i>Разница в плановых показателях между решением Думы и СБР</i>	<i>Исполнено в 1 квартале</i>	<i>Процент исполнения</i>	<i>Доля в структуре расходов, %</i>
961 Администрация Надеждинского муниципального района	513 263,97	64 491,06	577 755,02	577 755,02	0,00	50 063,21	8,67	10,7
966 Управление образования администрации Надеждинского муниципального района	2 605 839,92	47 679,51	2 653 519,43	2 653 519,43	0,00	364 081,03	13,72	77,9
969 Управление культуры администрации Надеждинского муниципального района	155 183,40	16 291,32	171 474,72	171 474,72	0,00	35 873,93	20,92	7,7
973 Дума Надеждинского муниципального района	4 688,00	0,00	4 688,00	4 688,00	0,00	1 050,47	22,41	0,2
981 Контрольно-счетная комиссия Надеждинского муниципального района	5 375,00	502,50	5 877,50	5 877,50	0,00	1 340,28	22,80	0,3
992 Финансовое управление администрации Надеждинского муниципального района	63 912,65	1 499,00	65 411,65	65 411,65	0,00	14 834,71	22,68	3,2
Итого	3 348 262,93	130 463,39	3 478 726,32	3 478 726,32	0,00	467 243,63	13,43	100,0

Наименьший процент исполнения по ГРБС Администрация и Управление образования объясняется тем, что эти учреждения являются исполнителями муниципальных программ на значительную сумму бюджетных ассигнований. Основной

объем работ по исполнению мероприятий муниципальных программ предусмотрен во втором и третьем квартале 2024 года. Заключительный этап, как правило, в четвертом. Так что показатель исполнения расходов по первому кварталу не является объективным.

2.4 Исполнение муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Бюджет Надеждинского муниципального района полностью сформирован из муниципальных программ (далее - программы) в количестве 15 единиц и непрограммных мероприятий на общую сумму 3478726,32 тыс. рублей, из них:

- на программы предусмотрено – 3168690,47 тыс. рублей;
- на непрограммные мероприятия предусмотрено – 310035,86 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по муниципальным программам в 1 квартале составило 420633,77 тыс. рублей или 13,3 % от плановых годовых назначений.

Финансирование в 1 квартале производилось по 6 из 15 муниципальным программам. Из 420633,77 тыс. рублей 86,6 % финансирования пришлось на программу по развитию образования в Надеждинском муниципальном районе.

Непрограммные мероприятия исполнены в объеме 46609,86 тыс. рублей или 15,0 % от годовых назначений.

2.5 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Надеждинского муниципального района. Программа государственных внутренних заимствований.

На 01 апреля 2024 года бюджет района исполнен с дефицитом, то есть с превышением расходов над поступившими доходами на 25708,44 тыс. рублей. Дефицит покрывается остатком средств на едином счете бюджета по состоянию на первое января 2024 года, который составлял 100832,88 тыс. рублей.

Решением Думы Надеждинского муниципального района № 56 от 19.03.2024 года был утвержден дефицит бюджета в сумме 100832,88 тыс. рублей.

В 1 квартале заемные средства не привлекались, погашение задолженности по бюджетным кредитам не производилось.

3. Выводы и предложения.

1. Исполнение бюджета района в 1 квартале 2024 года по доходам составляет 441535,19 тыс. рублей или 13,1 % от годовых плановых назначений.

2. Исполнение бюджета по расходам составляет 467243,63 тыс. рублей или 13,43 % от годовых назначений.

3. Кассовое исполнение муниципальных программ в 1 квартале года составило 420633,77 тыс. рублей или 13,28 % от плановых годовых назначений.

4. Кассовое исполнение непрограммных мероприятий составляет 46609,86 тыс. рублей или 15,0 % от годовых назначений.

5. Бюджет района в отчетном периоде текущего года исполнен с дефицитом (превышение расходов над доходами) в размере 25708,44 тыс. рублей.

По результатам проведенного анализа предлагаем принять к сведению представленный отчет.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Наеждинского муниципального района

Е. А. Аносова