

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Парфинского городского поселения
за 1 квартал 2024 года**

от 09 апреля 2024 года

Для выполнения полномочий по анализу и мониторингу бюджетного процесса, установленных положениями федерального закона от 11 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой муниципального района подготовлена аналитическая записка по результатам мониторинга исполнения бюджета Парфинского городского поселения (далее – бюджет городского поселения) за 1 квартал 2024 года.

Информация подготовлена на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных Администрацией муниципального района:

- решение Совета депутатов Парфинского городского поселения от 29.11.2023 года № 141 «О бюджете Парфинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- отчет об исполнении бюджета Парфинского городского поселения за 1 квартал 2024 года.

1. Основные характеристики бюджета городского поселения

Первоначальный бюджет городского поселения утвержден решением о бюджете по доходам и расходам в объеме 23615,7 тыс. рублей, с дефицитом 0,0 тыс. рублей.

В первом квартале текущего года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета поселения внесены поправки, в том числе доходная часть увеличена на 241578,3 тыс. рублей и утверждена в сумме 265194,0 тыс. рублей; расходная часть бюджета поселения увеличена на 248109,2 тыс. рублей и составила 271724,9 тыс. рублей (Таблица 1):

Таблица №1 (в тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Плановые назначения на 01.04.2024	Изменения к первоначальному бюджету	
			В сумме	В %
Доходы	23615,7	265194,0	241578,3	в 11,2 раза
Расходы	23615,7	271724,9	248109,2	в 11,5 раза
Дефицит	0,0	-6530,9	-6530,9	X

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам увеличились в 11,2 раза, по расходам в 11,5 раза дефицит составил 6530,9 тыс. рублей. Источником компенсации дефицита бюджета городского поселе-

ния определены остатки средств на счете бюджета на начало текущего года (на 01.01.2024 года остатки средств составляют 11774,7 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 252,9 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета обусловлено, главным образом, выделением субсидий:

на переселение граждан из аварийного жилья в сумме 139071,4 тыс. рублей (областной бюджет 100967,2 тыс. рублей и 38104,2 тыс. рублей за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий»);

на реализацию программы развитие комфортной городской среды в сумме 2000,0 тыс. рублей;

с выделением субсидий в сумме 100162,0 тыс. рублей на строительство и реконструкцию водоочистных сооружений.

С выделением субвенции на осуществление первичного воинского учета в сумме 345,0 тыс. рублей.

2.Исполнение доходной части бюджета городского поселения

В целом доходная часть бюджета городского поселения в 1 квартале 2024 года исполнена в объеме 4193,4 тыс. рублей:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

	Кассовое исполнение на 01.04. 2023 г.	2024 год		удельный вес в %	Процент исполнения (%)	
		плановые назначения на год	исполнено на 01.04.2024 года		к годовому плану	к 2023 году
Налоговые доходы	2832,7	16972,3	3630,9	86,6	21,4	128,2
Неналоговые доходы	326,5	890,0	349,8	8,3	39,3	107,1
Итого налоговые и неналоговые доходы	3159,2	17862,3	3980,7	94,8	22,3	126,0
Субсидии	0,0	245733,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции	71,9	346,0	86,4	2,1	25,0	120,2
Иные межбюджетные трансферты	58,0	1252,3	126,3	3,0	10,1	217,8
Итого безвозмездные поступления	129,9	247331,7	212,7	5,1	0,1	163,7
Всего доходов (без учета возврата остатков)	3289,1	265194,0	4193,4	100,0	1,6	127,5
Возврат остатков субсидий, субвенции, ИМБТ, имеющих целевое назначение	-33,3	0,0	0,0	0,0	x	x
Всего доходов (с учетом возврата остатков)	3255,8	265194,0	4193,4	X	1,6	128,8

Из представленных данных видно, что исполнение бюджета городского поселения по налоговым и неналоговым доходам в 1 квартале 2024 года составило 4193,4 тыс. рублей или 1,6 процента к годовому плану и 128,8 процента к аналогичному периоду прошлого года. Низкое исполнение обусловлено тем, что в отчетном периоде еще не проводились расходы за счет субсидий на переселение граждан из аварийного жилья 139,1 млн. рублей (расходы запланированы на 2 полугодие), а также субсидий на строительство и реконструкцию водоочистных сооружений 100,2 млн. рублей.

Налоговые доходы поступили в объеме 3630,9 тыс. рублей или 21,4 процента к утвержденным плановым назначениям и 128,2 процента к 1 кварталу 2023 года. Неналоговые доходы исполнены в сумме 349,8 тыс. рублей или 39,3 процента к годовому плану и 107,1 процента к аналогичному периоду 2023 года.

В 1 квартале 2024 года в бюджет городского поселения поступила субвенция на содержание специалиста по выполнению государственных полномочий по осуществлению первичного воинского учета в сумме 86,4 тыс. рублей, данные средства используются ежемесячно, планомерно.

Также в 1 квартале 2024 года в бюджет городского поселения поступили иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по стимулированию деятельности ДНД в сумме 126,3 тыс. рублей.

Таблица 3 (тыс. рублей)

	Кассовое исполнение на 01.04.2023 г	План на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024	удельный вес в %	% исполнения	
					к годовому плану	к 2023 году
Налог на доходы физических лиц	1596,4	10761,6	2746,7	69,0	25,5	172,1
Акцизы	404,7	1744,7	443,7	11,1	25,4	109,6
Единый сельхозналог	3,6	8,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Налог на имущество	67,6	978,0	105,2	2,6	10,8	155,6
Земельный налог	760,4	3480,0	335,3	8,4	9,6	44,1
Итого налоговые доходы	2832,7	16972,3	3630,9	91,2	21,4	128,2
Доходы от использования имущества	262,5	860,0	310,5	7,8	36,1	118,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,9	30,0	7,1	0,2	23,7	182,1
Штрафы, санкции	60,1	0,0	32,2	0,8	100,0	100,0
Итого неналоговые доходы	326,5	890,0	349,8	8,8	159,8	400,3
Всего налоговые и неналоговые доходы	3159,2	17862,3	3980,7	100,0	22,3	126,0

Анализ показал, что сумма налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет поселения за 1 квартал 2024 года, составляет 3980,7 тыс. рублей или 22,3 процента от плановых назначений.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

налог на доходы физических лиц – 69,0 процента, который выполнен в сумме 2746,7 тыс. рублей или 25,5 процента. Относительно 1 квартала 2023 года поступления увеличились на 1150,3 тыс. рублей или на 72,1 процента;

акцизы – 11,1 процента, исполнены в сумме 443,7 тыс. рублей или 25,4 процента. К аналогичному периоду 2023 года поступления увеличились на 39,0 тыс. рублей или на 9,6 процентов;

земельный налог – 8,4 процента, выполнен в сумме 335,3 тыс. рублей или 10,8 процента. Относительно 1 квартала 2023 года поступления сократились на 425,1 тыс. рублей или на 55,9 процента.

доходы от использования имущества – 7,8 процента. Исполнение за 1 квартал 310,5 тыс. рублей или 36,1 процента, к уровню 2023 года – 118,3 процента;

удельный вес остальных доходных статей невелик и составляет от 0,2 до 2,6 процента и существенного влияния на исполнение доходов не имеет.

3. Исполнение расходной части бюджета городского поселения.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года кассовое исполнение бюджета городского поселения по расходам составило 2579,0 тыс. руб. при утвержденных годовых назначениях 271724,9 тыс. руб.

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	Кассовое исполнение на 01.04.2023	План на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024	удельный вес в объеме расходов в %	Исполнение в %	
					к годовому плану	к 2023 году
Общегосударственные вопросы	195,6	1582,3	250,4	9,7	15,8	128,0
Национальная оборона	63,4	345,0	72,3	2,8	21,0	114,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	119,0	1514,2	191,0	7,4	12,6	160,5
Национальная экономика	711,7	4783,4	637,2	24,7	13,3	89,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	7242,7	263204,1	1415,3	54,9	0,5	19,5
Образование	321,6	94,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура и кинематография	0,0	25,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	45,4	175,9	12,8	0,5	7,3	28,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	8699,4	271724,9	2579,0	100,0	X	29,6

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2024 года занимают расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 54,9 процента, «Национальная экономика» - 24,7 процента, «Общегосударственные вопросы» - 9,7 процента. Удельный вес по остальным разделам расходов составляет от 0,5 до 2,8 процента.

Анализ исполнения бюджета за I квартал 2024 года в разрезе отраслей показал следующее:

по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы в I квартале 2024 года составили 250,4 тыс. рублей или 15,8 процента к годовым бюджетным назначениям. К аналогичному периоду 2023 года расходы увеличились на 28,0 процентов;

по разделу «Национальная оборона» расходы на отчетную дату составили 72,3 тыс. рублей или 21,0 процента к годовому плану. К прошлому году расходы увеличились на 8,0 тыс. рублей или 14,0 процентов.

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» выполнение плановых назначений за отчетный период составило 191,0 тыс. рублей или 12,6 процента к плановым назначениям. К аналогичному периоду 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 60,5 процентов. Произведены расходы на выплату персоналу в рамках деятельности ДНД, а также произведена оплата по обслуживанию камер видеонаблюдения;

по разделу «Национальная экономика» расходы составили 637,2 тыс. рублей, что составляет 13,3 процента к плановым назначениям. К уровню 2023 года расходы сократились на 10,5 процентов. Снижение расходов произошло по зимнему содержанию дорог, составление проектно-сметной документации;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы выполнены в объеме 1415,3 тыс. рублей, что составляет 0,5 процента к плановым назначениям. К уровню 2023 года расходы снизились на 80,5 процентов в связи с тем, что в I квартале 2023 года была произведена оплата расходов по обеспечению бесперебойной работы бани в сумме 5647,1 тыс. рублей, приобретено маневренный жилищный фонд в сумме 805,5 тыс. рублей. В текущем периоде произведена оплата уличного освещения в сумме 385,6 тыс. рублей, а так же осуществлены расходы на содержание МБУ «Парфинское городское хозяйство».

Проводить анализ исполнения к плановым назначениям будет некорректным, в связи с тем, что по данному разделу на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования на проведение реконструкции объекта водоснабжения в объеме 100,2 млн. рублей. Муниципальный контракт на проведение работ заключен 05.04.2022 года, срок исполнения по контракту сентябрь 2024 года, а

также запланированы бюджетные ассигнования на переселение граждан из аварийного жилья в сумме 139,1 млн. рублей.

по разделу «Физическая культура и спорт» расходы в отчетном периоде 12,8 тыс. рублей или 7,3 процента от плановых назначений. Денежные средства направлены на обеспечение участия в спортивных соревнованиях. К аналогичному исполнению расходы сократились на 32,6 тыс. рублей или 71,8 процента.

Выводы

Исполнение бюджетных показателей в 1 квартале 2024 года осуществлялось в намеченных параметрах, как по доходам, так и по расходам.

По кассовому исполнению имеет место профицит 1614,4 тыс. рублей. Наблюдается рост поступления НДС, акцизов, налога на имущество по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Отсутствие кассовых расходов по Федеральному проекту «Чистая вода» и по мероприятию по переселению граждан из аварийного жилья в объеме 239,3 млн. рублей повлияло в целом на исполнение расходной части бюджета.

Для исполнения обязательств потребуется проведение мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов и качества администрирования доходных источников, формирующих бюджет городского поселения. При исполнении бюджета необходимо соблюдать режим экономного и рационального использования бюджетных средств.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Парфинского муниципального района**

Е.В. Сорокина