

Заключение
о ходе исполнения бюджета Парфинского муниципального района
за 1 квартал 2024 года

от 09 апреля 2024 года

В соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ и 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, в рамках осуществления контроля за исполнением бюджета, подготовлена аналитическая записка по результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального района за 1 квартал 2024 года.

Информация подготовлена на основании отчета об исполнении бюджета муниципального района на 01 апреля 2024 года.

1.Основные характеристики бюджета муниципального района

Решением Думы Парфинского муниципального района от 29.11.2023 № 187 «О бюджете Парфинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете), доходы на 2024 год утверждены в сумме 463,2 млн. рублей, расходы – в сумме 475,2 млн. рублей, дефицит 11,0 млн. рублей.

В истекшем периоде решением Думы муниципального района бюджет уточнялся два раза с изменением параметров бюджета по доходам и расходам.

Таблица №1 (в млн. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения на 2024 год	Плановые назначения по отчету на 01.04.2024 г.	Изменения к первоначальному плану		Исполнение бюджетных показателей на 01.04.2024г	% исполнения к годовому плану
			Сумма (млн. рублей)	%		
Доходы	463,2	411,5	-51,7	88,8	87,5	21,2
Расходы	475,2	490,4	15,2	103,9	85,8	17,5
Дефицит	-11,0	-78,9	-67,9	х	1,7	х

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам уменьшились на 51,7 млн. рублей (88,5%) и составили 411,5 млн. рублей, по расходам увеличились на 15,2 млн. рублей (103,9%) и составили 490,4 млн. рублей, дефицит вырос на 67,9 млн. рублей и составил 78,9 млн. рублей. Источником компенсации дефицита бюджета определены остатки средств на счете бюд-

жета на начало текущего года (остаток бюджетных средств на 01.01.2024 90,9 млн. рублей, в том числе, целевые средства 56,9 млн. рублей, дорожный фонд 1020,1 тыс. рублей) и коммерческим кредитом (5690,0 тыс. рублей), что не противоречит нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Плановые показатели в решении о бюджете и сводной бюджетной росписи рознятся на 1,4 млн. рублей по причине выделения средств из областного бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению дровами семей военнослужащих, находящихся в зоне спецоперации (до администратора доходов доведено уведомление о выделении средств).

Уменьшение плана по доходам к первоначальным назначениям в целом объясняется возвратам средств, выделенных из областного бюджета в сумме 29,7 млн. рублей (неиспользованная субвенция на рекультивации земельного участка лесного фонда бывшей свалки более 26 млн. рублей, неиспользованная субсидия на капитальный ремонт школ около 3 млн. рублей).

Согласно представленному отчету (ф. 0503117), доходная часть бюджета исполнена по состоянию на 1 апреля текущего года на 21,2 %, расходы в объеме 17,5 % к годовому плану.

Анализ показателей исполнения бюджета показывает, что уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов, в результате чего сложившийся профицит по исполнению бюджета составил 1,7 млн. рублей.

В целом исполнение бюджета в первом квартале осуществлялось с учетом заданных параметров. Следует отметить, что расходование средств считается равномерным и эффективным, если расходы (доходы) за 1 квартал составили не менее 20 процентов, за полугодие не менее 45 процентов, за 9 месяцев не менее 70 процентов. В нашем случае доходы поступили в объеме 21,2% к годовому плану, расходы исполнены на 17,5 % к годовым назначениям.

2.Исполнение доходной части бюджета муниципального района

Согласно отчетным данным плановые поступления по доходам определены в сумме 412,9 млн. рублей.

Таблица № 2 (млн. рублей)

	Исполнение 1 кв. 2023 г.	План на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024 г.		Удельный вес в исполнении 1 кв. 2024 г (%)	Исполнение (в %) к аналогичному периоду 2023 года
			сумма	%		
Налоговые доходы	21210,5	146425,7	35779,8	24,4	40,9	168,7
Неналоговые доходы	1108,4	4132,4	846,1	20,5	0,7	76,3
Итого налоговые и неналоговые доходы	22318,9	150558,1	36625,9	24,3	41,6	164,1

Дотации	12357,9	57055,2	16155,1	28,3	14,1	130,7
Субсидии	47707,0	56255,5	18318,6	32,6	16,0	38,4
Субвенции	35158,0	165666,3	39904,0	24,1	34,9	113,5
Иные межбюджетные трансферты	1526,7	10265,5	3375,5	32,9	3,0	221,1
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	101,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого безвозмездные поступления	96870,7	289242,5	77753,2	26,9	68,0	80,3
Всего доходов	119189,6	439800,6	114379,1	26,0	109,6	96,0
Возврат остатков прошлых лет	35,8	2771,5	2771,5	x	x	x
Перечисления для возврата (зачета излишне уплаченных налогов)	0,0	0,0	-27,6	x	x	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ	-1,1	-29654,9	-29654,9	x	x	x
Доходы за минусом возвратов	119224,3	412917,2	87468,1	21,2	x	x

Исполнение доходов в целом за 1 квартал 2024 года составило 87,5 млн. рублей или 21,2 %, из них, налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 36,6 млн. рублей или 24,3%, безвозмездные поступления 26,9%. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил по налоговым и неналоговым доходам 164,1%, безвозмездным поступлениям 80,3%. В отчетном периоде наблюдается значительное увеличение поступления в бюджет муниципального района налоговых доходов (24,4% к годовому плану, 168,7% к аналогичному периоду прошлого года).

Таблица 3 (тыс. рублей)

	Исполнено на 01.04.2023 года	План на 2024 год	Исполнено на 01.04.2024 г.	удельный вес	Исполнение (в %)	
					к плану 2024	к аналогичному периоду 2023 года
Налог на доходы физических лиц	18983,2	122153,3	30212,8	82,5	24,7	159,2
Акцизы	513,2	2209,8	562,0	1,5	25,4	109,5
Единый налог на вмененный доход	-9,3	0,0	63,4	0,2	x	x

Налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения	1597,1	19038,6	3328,8	9,1	17,5	208,4
Единый сельскохозяйственный налог	10,3	64,0	78,2	0,2	122,2	759,2
Налог взимаемый, в связи с патентной системой налогообложения	-133,9	1640	901,5	2,5	x	x
Государственная пошлина	249,9	1320,0	633,1	1,7	48,0	253,3
Итого налоговые доходы	21210,5	146425,7	35779,8	97,7	24,4	168,7
Доходы от использования имущества	493,9	1640,0	412,5	1,1	25,2	83,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	16,9	485,6	194,5	0,5	40,1	1150,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	26,6		18,7	0,1	x	70,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	435,3	1230,0	98,7	0,3	8,0	22,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	103,5	329,0	57,8	0,2	17,6	55,8
Прочие неналоговые доходы	32,2	447,8	63,9	0,2	14,3	198,4
Итого неналоговые доходы	1108,4	4132,4	846,1	2,3	20,5	76,3
Всего налоговые и неналоговые доходы	22318,9	150558,1	36625,9	100,0	24,3	164,1

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района за отчетный период составило 36,6 млн. рублей, в аналогичном периоде прошлого года 22,3 млн. рублей. Поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) составило 30,2 млн. рублей или 24,7% к годовому плану и 159,2% к аналогичному периоду прошлого года. Удельный вес поступившего в отчетном периоде НДФЛ составляет 82,5% в исполнении по всем налоговым и неналоговым доходам. По всем налоговым доходам к уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается снижение. Неналоговые доходы поступили в объеме 0,8 млн. рублей или 20,5% к годовому плану и к аналогичному периоду прошлого года 76,3%. Неналоговые доходные источники не оказывают существенного влияния на исполнении доходной части бюджета муниципального района, так как их удельный вес невелик в общем поступлении доходов, от 0,1 до 1,1%.

В целом исполнение доходной части бюджета в 1 квартале 2024 года имеет положительную тенденцию. Поступление неналоговых доходов, таких как арендная плата, ожидается во второй половине года в связи с определенными сроками платежей. Продажа земельных участков с торгов планируется, начиная со второго квартала 2024 год.

3. Исполнение расходной части бюджета муниципального района.

Утвержденные показатели за 1 квартал 2024 года по расходам бюджета муниципального района исполнены в сумме 85,8 млн. рублей или 17,5 процента от уточненных годовых назначений (491,8 млн. рублей).

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	Исполнено на 01.04.2023 г.	На 01.04.2024			удельный вес в расходах %	Исполнение к 2023г. (%)
		План на год	Факт	% исполнения		
Общегосударственные вопросы	13888,8	73936,1	18207,6	24,6	21,2	131,1
Национальная оборона	215,7	1035,0	258,8	25,0	0,3	120,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	58,0	1088,70	126,2	11,6	0,1	217,6
Национальная экономика	2532,0	16786,8	2227,3	13,3	2,6	88,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	546,9	45046,1	304,6	0,7	0,4	55,7
Охрана окружающей среды	0,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	67969,3	229739,2	41101,1	17,9	47,9	60,5
Культура и кинематография	14249,3	61753,5	11027,4	17,9	12,9	77,4
Социальная политика	5517,1	34809,6	5416,1	15,6	6,3	98,2
Физическая культура и спорт	736,7	6130,1	1150,8	18,8	1,3	156,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	166,30	0,00	0,0	0,0	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера	5442,5	21146,1	5977,3	28,3	7,0	109,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	111156,3	491837,5	85797,2	17,5	100,0	77,2

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года имеется снижение расходов до 77,2%. Основопологающим фактором, оказавшим влияние на данный факт, стало отсутствие расходов н на ремонт школ по отрасли «Образование».

По отраслям «Охрана окружающей среды», «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы не осуществлялись в связи с тем, что срок оплаты договоров по оплате процентов по полученным бюджетным кредитам наступает в 4 квартале 2024 года. По разделу «Охрана окружающей среды» запланированы средства в сумме 200,0 тыс. рублей на проверку (пересчет) сметных расценок по проведению рекультивации земельного участка лесного фонда площадью 3,5 га, расположенного на территории Парфинского муниципального района.

Увеличились расходы к аналогичному периоду прошлого года до 131,1% по отрасли «Общегосударственные вопросы» в связи с ростом расходов на содержание органов власти муниципального района (оплата труда, коммунальные

расходы).

Затраты муниципального дорожного фонда муниципального района в анализируемом периоде составили 430,4 тыс. рублей при годовом плане 5,3 млн. рублей. В основном это расходы на содержание дорог местного значения муниципального района. Расходы по ремонту дорог в отчетном периоде не осуществлялись. По отрасли «Национальная экономика» проводилось возмещение затрат перевозчикам осуществляющим пассажирские перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом в сумме 1,6 млн. рублей.

По отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в объеме 304,6 тыс. рублей (0,7% к годовому плану) при плане 45,0 млн. рублей. В данном разделе запланированы средства на ремонт магистрального водовода до ИК -9 в сумме 6,6 млн. рублей, расходы по состоянию на отчетную дату не проводились. Запланировано проведение мероприятий в области увековечивания памяти погибших при защите Отечества 462,0 тыс. рублей, из их исполнено 65,0 тыс. рублей. Данные расходы, как правило, проводятся во втором и 3 кварталах. Оплата взносов в фонд капитального ремонта за муниципальный жилищный фонд составила 221,5 тыс. рублей при плане 922,9 тыс. рублей и проводится по мере поступления счетов. На проведение капитального ремонта муниципального жилья, расположенного на территории сельских поселений, предусмотрено 680,0 тыс. рублей, осуществление расходов целесообразно в летний период и в 1 квартале не проводилось. Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями запланированы в сумме 30,3 млн. рублей. Концессионное соглашение о передаче концессию имущества ООО «МП водоканал Парфинского района» находится в стадии заключения (будет заключено до 1 июля текущего года).

По разделу «Образование» кассовое 60,5% к аналогичному периоду прошлого года. Увеличились расходы на оплату труда, коммунальные услуги в связи с ростом тарифов. В 2024 году из бюджета муниципального района не предусмотрено финансирование на модернизацию школьных систем образования. Общий объем назначений в прошлом году по данному направлению составлял около 140 млн. рублей, в 1 квартале 2023 года было проведено авансирование на общую сумму 22,9 млн. рублей, что оказало влияние на снижение расходов в текущем году к аналогичному периоду прошлого года.

Исполнение расходной части бюджета по отрасли «Культура и кинематография» в 1 квартале текущего года 11,0 млн. рублей или 17,9% к годовому плану (план 61,7 млн. рублей) и 77,4% к аналогичному периоду 2023 года. В основном, проводились расходы по текущему обеспечению деятельности учреждений культуры (по оплате труда и страховым взносам, оплате коммунальных услуг, обеспечению безопасности). В 2024 году на 1 апреля проведены расходы в рамках национального проекта «Культура» по

федеральному проекту «Творческие люди» в сумме 208,3 тыс. рублей по поддержке лучших сельских учреждений культуры.

Расходы бюджета муниципального района в 1 квартале 2024 года по отрасли «Социальная политика» составили 5,4 млн. рублей или 15,6 % к годовому плану. Осуществлялись расходы по пенсионному обеспечению муниципальных служащих в сумме 1040,3 тыс. рублей, расходы в области охраны семьи и детства в сумме 4,2 млн. рублей.

По отрасли «Физическая культура и спорт» исполнение составило 1150,8 тыс. рублей или 18,8% к плану, средства направлены на оплату труда, хозяйственные расходы, проведение спортивных мероприятий.

Выводы

1. Исполнение к годовым назначениям по доходам составило 21,2%, по расходам 17,5 %. Бюджет исполняется с превышением темпа роста доходов над расходами. Бюджет исполнен с профицитом 1,7 млн. рублей. Имеет место рост поступления налоговых и неналоговых доходов в целом, к аналогичному периоду прошлого года около 164,1 %.

2. Исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществлялось в отчетном периоде в соответствии с запланированными параметрами. Значительная часть расходов, связанная с проведением ремонтов дорог и муниципальной собственности, запланирована на 2 и 3 кварталы, что оказало влияние на исполнение бюджета по расходам.

Предложения

Направить настоящую информацию в адрес Главы муниципального района и председателю Думы муниципального района для сведения.

Главным администраторам доходов бюджета обеспечить качество администрирования доходных источников, формирующих бюджет муниципального района.

Для исполнения запланированных расходных обязательств главным распорядителям бюджетных средств организовать проведение мероприятий, направленных на повышения планомерного и эффективного расходования бюджетных средств, с целью выполнения принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, закрепленного в ст. 34 БК РФ.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального района**

Е.В. Сорокина