



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района
за 1 квартал 2024 года**

14.05.2024

№ 34

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района за 1 квартал 2024 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Подосиновского района в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 9 п. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.11.2021 № 04/19, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264.

Анализ исполнения бюджета Подосиновского района (далее – бюджет района) за 1 квартал 2024 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением Администрации Подосиновского района от 17.04.2024 № 71 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подосиновского района за 1 квартал 2024 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета района

Бюджет района на 2024 год утвержден решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2023 № 33/129 «О бюджете Подосиновского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 376508,9 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 247848,3 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 381508,9 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 5000,0 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2024 года в основные характеристики бюджета района вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 38467,4 тыс. руб. (составили 414976,3 тыс. руб.), расходы – на 47029,2 тыс. руб. (составили 428538,1 тыс. руб.), дефицит – на 8561,7 тыс. руб. (составил 13561,7 тыс. руб.).

Характеристика основных итогов исполнения бюджета района за 1 квартал 2024 года:

Наименование	Утверждено на 2024 год в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2023 № 33/129, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	414976,3	89060,2	21,5
Расходы	428538,1	93059,2	21,7
Дефицит (-), профицит (+)	-13561,7	3999,0	-

Фактически бюджет района за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 89060,2 тыс. руб., или на 21,5 % к годовому плану, по расходам – 93059,2 тыс. руб., или на 21,7 % к годовому плану. Дефицит бюджета района составил 3999,0 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета района

По итогам 1 квартала текущего года прогноз поступления доходов бюджета района на 2024 год был увеличен на 10,2 % (на 38467,4 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления увеличены на 16327,4 тыс. руб. (на 6,6 %).

За 1 квартал текущего года в бюджет района поступило доходов в сумме 89060,2 тыс. руб. или на 10718,3 тыс. руб. (на 13,7 %) больше, чем за аналогичный период 2023 года. Уровень доходов за 1 квартал текущего года отличается от доходов прошлого года по причине роста поступлений налоговых и неналоговых доходов в сумме 2690,2 тыс. руб. (на 11,5 %) и увеличения безвозмездных поступлений на сумму 8028,1 тыс. руб. (на 14,6 %).

Динамика поступления доходов бюджета района характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.04.2024	на 01.04.2023	отклонение 2024/2023
налоговые и неналоговые доходы	26147,5	23457,3	2690,2
безвозмездные поступления	62912,7	54884,6	8028,1
Всего	89060,2	78341,9	10718,3

Объем собственных доходов (поступление налоговых и неналоговых доходов) за 1 квартал 2024 года составил 26147,5 тыс. руб., или 17,3 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 29,4 %. Безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 62912,7 тыс. руб., или 23,8 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 70,6 %. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета района.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета района за 1 квартал 2024 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2024 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2023 № 33/129, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2024/2023)	
		1 квартал 2024 года		1 квартал 2023 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего, в том числе	133939,9	21813,6	16,3	28923,5	-7109,9	-24,6
Налог на доходы физических лиц	37324,2	6959,9	18,6	6334,9	625,0	9,9
Налоги на совокупный доход в том числе:	84720,0	11744,4	13,9	9837,6	1906,8	19,4
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	82172,0	10769,3	13,1	10534,4	234,9	2,2
2. Единый налог на вмененный доход	0,0	2,0		-62,9	64,9	
3. Единый сельскохозяйственный налог	32,0	36,6	114,4	11,3	25,3	в 3,2 раз
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2516,0	936,6	37,2	-645,2	1581,8	-245,2
Акцизы по подакцизным товарам	5799,7	1474,8	25,4	1355,6	119,2	8,8
Налоги на имущество	4556,0	1290,3	28,3	1668,3	-378,0	-22,7
Государственная пошлина	1540,0	344,2	22,4	314,3	29,9	9,5

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года зачислены в бюджет района в сумме 21813,6 тыс. руб. (16,3 % уточненного плана), что на 7109,9 тыс. руб. (на 24,6 %) меньше по сравнению с соответствующим периодом 2023 года.

За 1 квартал текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений по следующим налоговым доходам:

- налогу на доходы физических лиц на 625,0 тыс. руб. (9,9 %);
- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 234,9 тыс. руб. (2,2 %);
- единому налогу на вмененный доход на 64,9 тыс. руб.;
- единому сельскохозяйственному налогу на 25,3 тыс. руб. (в 3,2 раз);
- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы на 1581,8 тыс. руб.;
- акцизам по подакцизным товарам на 119,2 тыс. руб. (8,8 %),
- государственной пошлине на 29,9 тыс. руб. (9,5 %).

Снижение поступлений наблюдается по налогу на имущество на 378,0 тыс. руб. (22,7 %).

Поступления за 1 квартал текущего года по налогу, взимаемому в связи применением патентной системы, составили 37,2 % годового плана, единому сельскохозяйственному налогу – 114,4 %, по остальным – менее 30,0 %.

Структура налоговых доходов за 1 квартал 2024 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы, всего	21813,6	100,0
Налог на доходы физических лиц	6959,9	31,9
Налоги на совокупный доход, в том числе:	11744,4	53,8
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10769,3	49,4
2. Единый налог на вмененный доход	2,0	0,0
3. Единый сельскохозяйственный налог	36,6	0,2
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	936,6	4,3
Акцизы по подакцизным товарам	1474,8	6,8
Налоги на имущество	1290,3	5,9
Государственная пошлина	344,2	1,6

В 1 квартале 2024 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 49,4 %. Налог на доходы физических лиц составляет 31,9 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 1 квартала 2024 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 4333,9 тыс. руб., что выше уровня поступлений за аналогичный период 2023 года на 387,1 тыс. руб., или на 9,8 %.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района за 1 квартал 2024 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2024 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2023 № 33/129, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2024/2023)	
		1 квартал 2024 года		1 квартал 2023 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	16860,7	4333,9	25,7	3946,8	387,1	9,8
1. Доходы от использования имущества, в том числе:	1842,1	268,4	14,6	358,0	-89,6	-25,0
доходы, получаемые в	1676,1	242,7	14,5	339,9	-97,2	-28,6

виде арендной платы						
прочие доходы от использования имущества	166,0	25,7	15,5	18,1	7,6	42,0
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	1267,0	169,2	13,4	366,5	-197,3	-53,8
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12092,0	3103,9	25,7	2766,8	337,1	12,2
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	240,7	77,7	32,3	3,7	74,0	в 21,0 раз
доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	240,7	69,7	28,9	0,0		
доходы от продажи земельных участков		8,1		3,7	4,4	в 2,2 раз
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	888,9	605,8	68,1	451,8	154,0	34,1
6. Прочие неналоговые поступления	530,0	108,9	20,5	0,0	108,9	

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года за 1 квартал текущего года произошло увеличение поступлений по:

- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 337,1 тыс. руб. (на 12,2 %),

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 74,0 тыс. руб. (в 21,0 раз),

- штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 154,0 тыс. руб. (34,1 %),

- прочим неналоговым поступлениям на 108,9 тыс. руб.

Сократилось поступление по следующим неналоговым доходам:

- доходам от использования имущества на 89,6 тыс. руб. (25,0 %),

- платежам при пользовании природными ресурсами на 197,3 тыс. руб. (53,8 %).

Низкий уровень поступления доходов от использования имущества и платежам при пользовании природными ресурсами (14,6 % и 13,4 % к уточненному плану соответственно) показывает наличие рисков неисполнения годовых прогнозных показателей.

Структура неналоговых доходов в 1 квартале 2024 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы, всего	4333,9	100,0
1. Доходы от использования имущества, в том числе:	268,4	6,2
доходы, получаемые в виде арендной платы	242,7	5,6
прочие доходы от использования имущества	25,7	0,6
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	169,2	3,9
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3103,9	71,6
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	77,7	1,8
доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	69,7	1,6
доходы от продажи земельных участков	8,1	0,2
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	605,8	14,0
6. Прочие неналоговые поступления	108,9	2,5

В структуре поступивших неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 71,6 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2024 года зачислены в бюджет района в сумме 62912,7 тыс. руб., или 23,8 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2024 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2023 № 33/129, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2024/2023)	
		1 квартал 2024 года		1 квартал 2023 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления всего, в том числе	264175,7	62912,7	23,8	54884,6	8028,1	14,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	263322,4	62928,3	23,9	54919,9	8008,4	14,6
дотации	63516,0	15879,0	25,0	17385,2	-1506,2	-8,7
субсидии	106843,9	25052,0	23,4	18548,6	6503,4	35,1
субвенции	87217,2	20730,6	23,8	18386,2	2344,4	12,8
иные межбюджетные	5745,3	1266,7	22,0	599,8	666,9	111,2

трансферты						
Прочие безвозмездные поступления	853,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,0	-15,6	0,0	-35,3	19,7	-55,8

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 264175,7 тыс. руб. выполнены на сумму 62912,7 тыс. руб. или 23,8 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 63516,0 тыс. руб. поступили в размере 15879,0 тыс. руб., или 25,0 %, субсидии при плане 106843,9 тыс. руб. поступили в сумме 25052,0 тыс. руб., или 23,4 %, субвенции при плане 87217,2 тыс. руб. - в сумме 20730,6 тыс. руб., или 23,8 %, иные межбюджетные трансферты при плане 5745,3 тыс. руб. – в сумме 1266,7 тыс. руб. или 11,1 %, прочие безвозмездные поступления при плане 853,3 тыс. руб. не поступали.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило больше на 8028,1 тыс. руб. (14,6 %).

По итогам 1 квартала 2024 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась с 70,1 % за 1 квартал 2023 года до 70,6 % за отчетный период.

Структура безвозмездных поступлений в 1 квартале 2024 года:

Показатели	Поступило на 01.04.2024	в % к объему поступлений
Безвозмездные поступления всего, в том числе	62912,7	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	62928,3	100,0
дотации	15879,0	25,2
субсидии	25052,0	39,8
субвенции	20730,6	33,0
иные межбюджетные трансферты	1266,7	2,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0

Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	-15,6	0,0
---	-------	-----

За 1 квартал 2024 года поступления дотации составили 25,2 % общего объема безвозмездных поступлений, субсидии – 39,8 %, субвенции – 33,0 %, иные межбюджетные трансферты – 2,0 %.

Доходная часть бюджета района с учетом безвозмездных перечислений за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 62912,7 тыс. руб., или 23,8 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета района

Годовой план по расходам бюджета района составляет 428538,1 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.04.2024 по расходам исполнены в сумме 93059,2 тыс. руб., или на 21,7 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 11608,8 тыс. руб. или на 14,3 %.

Необходимо отметить, что наибольший объем средств за 1 квартал текущего года направлен на «Образование» - 37073,6 тыс. руб. (39,8 % общего объема расходов). Очень низкое освоение средств по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 20,3 тыс. руб. (4,2 % годового плана). При плане 2936,4 тыс. руб. не израсходованы средства по разделу «Охрана окружающей среды».

Анализ расходов бюджета района за 1 квартал 2024 года в разрезе отраслевой структуры расходов:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.04.2024 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы 20.12.2023 № 33/129, тыс. руб.	Исполнено			Отклонение (2024/2023)		Доля в общем объеме расходов, %
		1 квартал 2024 года		1 квартал 2023 года	гр. 3 – гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО РАСХОДОВ	428538,1	93059,2	21,7	81450,4	11608,8	14,3	100,0
Общегосударственные вопросы	66066,6	14211,4	21,5	12694,0	1517,4	12,0	15,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2031,3	591,2	29,1	455,1	136,1	29,9	0,6
Национальная экономика	54105,6	12557,4	23,2	5286,8	7270,6	в 2,4 раз	13,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	490,0	20,3	4,2	48,0	-27,7	-57,7	0,02
Охрана окружающей среды	2936,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	175508,4	37073,6	21,1	35794,9	1278,7	3,6	39,8

Культура, кинематография	44171,9	8957,6	20,3	8226,2	731,4	8,9	9,6
Социальная политика	22189,2	6246,5	28,2	5426,5	820,0	15,1	6,7
Физическая культура и спорт	23312,0	5531,7	23,7	4807,4	724,3	15,1	5,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	0,0	65,3	-65,3	-100,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	37726,7	7869,5	20,9	8646,2	-776,7	-9,0	8,5

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы (образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) составило 62,1 %, или 57809,4 тыс. руб., что на 3554,4 тыс. руб. (6,6 %) выше уровня аналогичного периода 2023 года (54255,0 тыс. руб.). Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета района, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, снизилась на 4,5 процентных пункта: с 66,6 % за 1 квартал 2023 года до 62,1 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 39,8 % (в 1 квартале 2023 года – 43,9 %). Расходы на общегосударственные вопросы составляют 15,3 % (в 1 квартале 2023 года – 15,6 %), национальную экономику – 13,5 % (6,5 %), культуру – 9,6 % (10,1%), социальную политику – 6,7 % (6,7 %), физическую культуру и спорт - 5,9 % (5,9 %), межбюджетные трансферты – 8,5 % (10,6 %). Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 1,0 % удельного веса.

Исполнение бюджета района на 01.04.2024 по разделам классификации расходов сложилось в среднем размере 21,7 %.

По разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 14211,4 тыс. руб. или 12,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1517,4 тыс. руб. (12,0 %) больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года. В составе данных расходов расходы на содержание органов местного самоуправления;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 29,1 % в сумме 591,2 тыс. руб., что на 136,1 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года;

- «Национальная экономика» исполнение составило 23,2 % в сумме 12557,4 тыс. руб., что на 7270,6 тыс. руб. (в 2,4 раз) больше аналогичного периода прошлого года. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 4,2 % в сумме 20,3 тыс. руб., что меньше аналогичного периода прошлого года на 27,7 тыс. руб. (57,7 %);

- «Охрана окружающей среды» исполнение составило 0,0 тыс. руб. при плане 2936,4 тыс. руб.;

- «Образование» исполнение составило 37073,6 тыс. руб. или 21,1 % от плана, что на 1278,7 тыс. руб. (3,6 %) больше аналогичного периода 2023 года;

- «Культура, кинематография» исполнение составило 20,3 % в сумме 8957,6 тыс. руб., что на 731,4 тыс. руб. (8,9 %) больше аналогичного периода прошлого года;

- «Социальная политика» исполнение составило 6246,5 тыс. руб. или 28,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 820,0 тыс. руб. (15,1 %) больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2023 года;

- «Физическая культура и спорт» исполнение составило 5531,7 тыс. руб. или 23,7 % от плана, что на 724,3 тыс. руб. (15,1 %) больше аналогичного периода прошлого года;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнение составило 7869,5 тыс. руб. или 20,9 % от плана, что на 776,7 тыс. руб. (9,0 %) меньше аналогичного периода 2023 года.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета района составило:

Наименование главного распорядителя	Код	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2024 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Управление образования	903	198 485,0	46 660,9	23,5
Финансовое управление	912	46 903,5	9 553,9	20,4
Администрация Подосиновского района	936	181 974,5	36 623,6	20,1
Подосиновская районная Дума	943	50,0	10,0	20,0
Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района	947	1 125,1	210,8	18,7
Всего расходов		428 538,1	93 059,2	21,7

Ниже среднего значения освоены средства по Подосиновской районной Думе – 20,0 %, Администрации Подосиновского района – 20,1 %, Финансовому управлению – 20,4 %, Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района – 18,7 %.

Анализ исполнения муниципальных программ за отчетный период:

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.04.2024 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы 20.12.2023 № 33/129, тыс. руб.	Исполнено (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. руб.)
ВСЕГО	427413,0	92848,4	21,7	334564,6
«Развитие образования»	198482,0	46660,9	23,5	151821,1
«Развитие культуры»	54815,4	11225,3	20,5	43590,1

«Развитие спорта и молодежной политики»	4411,7	7,7	0,2	4404,0
«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций»	6783,1	170,0	2,5	6613,1
«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»	1859,5	95,3	5,1	1764,2
«Развитие транспортной системы»	53870,1	12557,4	23,3	41312,7
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	2936,4	0,0	0,0	2936,4
«Управление муниципальным имуществом»	3580,6	381,4	11,4	3199,2
«Развитие муниципального управления»	53154,5	12066,6	22,7	41087,9
«Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»	46893,7	9553,9	20,4	37339,8
«Профилактика правонарушений и преступлений»	626,0	129,9	20,7	496,1

Проведенный анализ показал, что за 1 квартал 2024 года расходы на реализацию 8 из 11 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (21,7 %).

За 1 квартал 2024 года в дорожный фонд района поступило 8711,1 тыс.руб. или 24,6 % плановых назначений. Расходование средств дорожного фонда составило 7469,5 тыс. руб. или 18,9 % бюджетных ассигнований.

4. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

По состоянию на 1 апреля 2024 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 3999,0 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 13561,7 тыс. руб.).

Муниципальный долг района по состоянию на 01.04.2024 отсутствует.

В отчетном периоде кредиты кредитных организаций не привлекались.

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2023 № 33/129 «О бюджете Подосиновского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями) определены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 1200,0 тыс. руб.

По состоянию на 1 апреля 2024 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 1200,0 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета района за 1 квартал 2024 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 21,5 %, расходы – на 21,7 %. В

1 квартале 2024 года в бюджет района поступили доходы в сумме 89060,2 тыс.руб., что на 10718,3 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года. Расходы относительно 1 квартала 2023 года увеличились на 11608,8 тыс. руб. и исполнены в объеме 93059,2 тыс. руб.

6.2. В отчетном периоде наблюдается рост собственных доходов на 2690,2 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, безвозмездных поступлений - на 8028,1 тыс. руб. В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета района – 70,6 %.

6.3. По итогам 1 квартала 2024 года установлено низкое исполнение плановых назначений по доходам от использования имущества 14,6 % к уточненному плану, платежам при пользовании природными ресурсами – 13,4%.

6.4. Наибольший объем средств за 1 квартал текущего года направлен на «Образование» - 37073,6 тыс. руб. (39,8 % общего объема расходов). Очень низкое освоение средств по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 20,3 тыс. руб. (4,2 % годового плана). При плане 2936,4 тыс. руб. не израсходованы средства по разделу «Охрана окружающей среды».

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 39,8 % (в 1 квартале 2023 года – 43,9 %). Расходы на общегосударственные вопросы составляют 15,3 % (в 1 квартале 2023 года – 15,6 %), национальную экономику – 13,5 % (6,5 %), культуру – 9,6% (10,1%), социальную политику – 6,7 % (6,7 %), физическую культуру и спорт - 5,9 % (5,9 %), межбюджетные трансферты – 8,5 % (10,6 %).

6.6. Ниже среднего значения освоены средства по Подосиновской районной Думе – 20,0 %, Администрации Подосиновского района – 20,1 %, Финансовому управлению – 20,4 %, Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района – 18,7 %.

6.7. В 1 квартале 2024 года расходы на реализацию 8 из 11 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (21,7 %).

6.8. Дефицит бюджета по итогам 1 квартала 2024 года составил 3999,0 тыс. руб. при годовом прогнозируемом дефиците 13561,7 тыс. руб.

7. Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района рекомендует:

1. Принять необходимые меры по выполнению плана по доходам (исполнение 21,5 %).

2. Обеспечить исполнение программной составляющей расходной части бюджета с целью повышения эффективности бюджетных расходов и выполнения годовых назначений (исполнение 21,7 %).

3. Учесть замечания и недостатки, отмеченные в заключении, при дальнейшем исполнении бюджета текущего финансового года и формировании отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская