



Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района
243 500, Брянская область, г. Сураж, ул. Ленина, 40, оф.46 Тел. (48330) 2-11-45, E-mail:
c.palata@yandex.ru

Заключение
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза
исполнения бюджета Суражского муниципального района
Брянской области за 1 квартал 2024 года».

г. Сураж

3 июня 2024 года

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 26.11.2021г. № 143 «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», пункт 1.2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, приказа от 15.05.2024г. № 4.

2. Цель экспертизы: информация о ходе исполнения бюджета Суражского муниципального района за 1 квартал 2024 года.

3. Предмет экспертизы: отчет об исполнении бюджета Суражского муниципального района за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Суражского муниципального района от 24.04.2024 г. № 398.

Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 27.12.2023г. № 284 «О бюджете Суражского муниципального района 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 647531,9 тыс. руб.;

Общий объем расходов в сумме 647531,9 тыс. руб.

Дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2024 года в решение о бюджете 1 раз внесены изменения (решение от 27.03.2024г. № 298) с учетом которых показатели бюджета выглядят следующим образом:

- доходы бюджета на 2024 год уменьшаются на (- 8863,7) тыс. рублей, или 1,4% и составят 63868,2 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2024 год увеличиваются на сумму 103227,6 тыс. рублей или на 15,9% и составят 750759,5 тыс. рублей.

- дефицит бюджета увеличивается на 112091,3 тыс. рублей, или на 100,0% и составит 112091,3 тыс. рублей.

Исполнение за 1 квартал 2024 года согласно отчету об исполнении бюджета Суражского муниципального района составило:

- по доходам 140722,3 тыс. руб.;

- по расходам 119745,1 тыс. руб.,

Профицит бюджета составил в сумме 20977,2 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Суражского муниципального района за 1 квартал 2024 года представлены в таблице:

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023г	Уточненная бюджетная роспись за 2024г.	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024г.	% исполнения к уточненной бюджетной росписи	Отношение 1 кв.2024г. к 1 кв. 2023г., (+,-)	Отношение 1 кв.2024г. к 1 кв. 2023г., %
Доходы бюджета всего в т.ч.	180213,2	638668,2	140722,3	22,0	-39490,9	78,1
Налоговые и неналоговые доходы	96874,7	195342,5	67179,5	34,4	-29695,2	69,3
Безвозмездные поступления	83338,5	443325,7	73542,8	16,6	-9795,7	88,2
Расходы бюджета	113326,2	1048527,6	119745,1	11,4	6418,9	105,7
Дефицит (+), Профицит (-)	66886,9	-409859,4	20977,2	-5,1	-45909,7	31,4

Исполнение за 1 квартал 2024 года по доходам составило 22,0%, по расходам – 11,4%. Исполнение бюджета по доходам ниже прошлого года на 39490,9 тыс. рублей, или 21,9% в за счет снижения как объема собственных доходов в на 30,7%, так и безвозмездных поступлений на 11,8%. По расходам исполнение отчетного периода выше уровня прошлого года на 5,7% или 6418,9 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2024 года

Доходы бюджета за 1 квартал 2024 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили 638668,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 140722,3 тыс. рублей, или на 22,0%.

При формировании доходной части бюджета собственные доходы занимают 47,7% в структуре доходов. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают налоговые доходы – 96,7%, среди которых 86,9% занимает налог на доходы физических лиц, являясь бюджетообразующим. Наименьший удельный вес – 0,8% в структуре налоговых доходов занимает государственная пошлина.

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов занимают 3,3%, наибольший удельный вес здесь принадлежит Доходам от продажи собственности – 50,2%.

Безвозмездные поступления занимают наибольший удельный вес в доходной части бюджета района – 52,3%. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований – 85,5%. Наименьший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают иные межбюджетные трансферты – 0,4%.

Структура и динамика поступления доходов района за 1 квартал 2024 года

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение за 1 кв. 2023 года	Уточнен-ная бюджетная роспись на 2024 год	Исполнение за 1 кв. 2024 года	% исполнения к уточ. бюд. росписи	Структура, %	Отношение 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., (+,-)	Отношение 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	96874,7	195342,5	67179,5	34,4	47,7	-29695,2	69,3
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	95926,9	190571,1	64957,1	34,1	96,7	-30969,8	67,7
Налог на доходы физических лиц	89597,7	161100,0	56446,4	35,0	86,9	-33151,3	63,0
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	5526,7	23220,1	5905,0	25,4	9,1	378,3	106,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-70,8	0,0	5,6	на 100,0 %	0,0	76,4	-7,9
Единый сельскохозяйственный налог	664,0	832,0	723,0	86,9	1,1	59,0	108,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-229,4	3519,0	1364,3	38,8	2,1	1593,7	5,9 раза
Государственная пошлина	438,7	1900,0	512,8	27,0	0,8	74,1	116,9
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	947,7	4771,4	2222,4	46,6	3,3	1274,7	в 2,3 раза
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	324,9	2355,0	504,1	21,4	22,7	179,2	155,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	456,5	500,0	337,0	67,4	15,2	-119,5	73,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	17,7	90,0	25,9	28,8	1,2	8,2	146,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	1100,0	1116,4	101,5	50,2	1116,4	на 100,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	148,5	726,4	238,8	32,9	10,7	90,3	160,8
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	83338,5	433325,7	73542,8	17,0	52,3	-9795,7	88,2
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	21369,3	21868,2	5467,0	25,0	7,4	-15902,3	25,6

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	3642,1	117449,0	2623,7	2,2	3,6	-1018,4	72,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	55578,9	289111,6	62844,6	21,7	85,5	7265,7	113,1
Иные межбюджетные трансферты	2748,2	14896,9	2629,0	17,6	0,4	-119,2	95,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0	0	-21,7	на 100,0 %	0,0	-21,7	0,0
Итого:	180213,2	638668,2	140722,3	22,0	100,0	-39490,9	78,1

В общем объеме доходов, поступивших за отчетный период, налоговые и неналоговые доходы составляют 67179,5 тыс. рублей, снизившись к уровню прошлого года на 29695,2 тыс. рублей, или на 30,7%. Финансовая помощь из областного бюджета получена в сумме 73542,8 тыс. рублей, снизившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 9795,7 тыс. рублей, или на 11,8%.

Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 5646,4 тыс. рублей или 35,0% показателя бюджетной росписи, снизившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 33151,3 тыс. рублей, или на 37,0%. В структуре налоговых доходов имеет наибольший удельный вес - 86,9%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составили 5905,0 тыс. рублей или 25,4% к уточненной бюджетной росписи. В структуре налоговых доходов составляют 9,1%. Поступление акцизов в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 378,3 тыс. рублей, или на 6,8%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 5,6 тыс. рублей, что на 100,0%; выше планового показателя.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в объеме 723,0 тыс. рублей (86,9% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 59,0 тыс. рублей, или на 8,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,1%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы поступил в сумме 1364,3 тыс. рублей, исполнение составило 38,8%. В сравнении с прошлым годом наблюдается увеличение в 5,9 раза. Доля в структуре - 2,1%.

Государственная пошлина поступила в объеме 512,8 тыс. рублей (27,0% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 74,1 тыс. рублей, или на 16,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,8%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет в сумме 504,1 тыс. рублей (21,4% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено увеличение по данному виду доходов на 179,2 тыс. рублей, или на 55,2%. В структуре неналоговых доходов составляют 34,3%.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в бюджет в сумме 337,0 тыс. рублей (67,4% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение на 119,5 тыс. рублей, или на 26,2%. В структуре неналоговых доходов составляют 15,2%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в бюджет в сумме 25,9 тыс. рублей (28,8% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 8,2 тыс. рублей, или на 46,3%. В структуре неналоговых доходов составляют 1,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступали в сумме 1116,4 тыс. рублей, или 101,5% от утвержденных назначений. В структуре на их долю приходится 50,2%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет в сумме 238,8 тыс. рублей (32,9% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 90,3 тыс. рублей, или на 60,8%. В структуре неналоговых доходов составляют 10,7%.

Прочие неналоговые доходы не поступали.

Дотации поступили в бюджет в сумме 5467,0 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило меньше на 15902,3 тыс. рублей, или на 74,4%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 7,4%.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) поступили в бюджет в сумме 2623,7 тыс. рублей (2,2% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение на 1018,4 тыс. рублей, или на 28,0%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 3,6%.

Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований поступили в сумме 62844,6 тыс. рублей (21,7% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 7265,7 тыс. рублей, или на 13,1%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 85,5%.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет в сумме 2629,0 тыс. рублей (17,6% к уточненной бюджетной росписи) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение на 119,2 тыс. рублей, или на 4,3%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 0,4%.

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2024 года

Расходы бюджета по годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 104827,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 119745,1 тыс. рублей, или 11,4%.

В структуре расходов наибольший удельный вес традиционно приходится на раздел 07 «Образование» - 72,7, а наименьший удельный вес в отчетном периоде приходится на раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%.

Структура расходов бюджета за 1 квартал 2024 года

тыс. рублей

Наименование разделов	Раздел	Исполнено за 1 квартал 2023 года	Структура %	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Структура %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	9133,3	8,1	8003,6	6,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	244,3	0,2	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	1135,9	1,0	900,4	0,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	2569,8	2,3	3192,4	2,7
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	23,4	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	83028,3	73,3	87054,6	72,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	9641,2	8,5	8526,5	7,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	5932,0	5,2	7130,0	6,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	129,9	0,1	2958,5	2,5
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	14	1488,2	1,3	1979,0	1,7
ИТОГО РАСХОДОВ:		113326,2	100,0	119745,1	100,0

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года существенных изменений не произошло, но наибольшее увеличение наблюдается по разделам 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» и 08 «Культура, кинематография» по 1,4% соответственно.

Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2024 г. по разделам и подразделам бюджетной классификации

тыс. рублей

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Исполнение за 1 квартал 2024 года	% исполнения	Отношение 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., (+,-)	Отношение 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
Итого расходов:			1048527,6	113226,2	119745,1	11,4	6518,9	105,8
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		44398,3	9133,3	8003,6	18,0	-1129,7	87,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	01	02	707,2	176,8	117,8	16,7	-59,0	66,6
Функционирование представительных органов муниципальных образований	01	03	920,0	238,6	151,5	16,5	-87,1	63,5
Функционирование местных администраций	01	04	28342,9	5520,0	4859,3	17,1	-660,7	88,0

Судебная система	01	05	6,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	6687,3	1731,3	1356,7	20,3	-374,6	78,4
Резервные средства	01	11	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	7634,6	1466,6	1518,2	19,9	51,6	103,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		0,0	244,3	0,0	0,0	-244,3	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	0,0	244,3	0,0	0,0	-244,3	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		5239,8	1135,9	900,4	17,2	-235,5	79,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	0,0	907,6	0,0	0,0	-907,6	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	5199,8	0,0	900,4	17,3	900,4	на 100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	40,0	228,3	0,0	0,0	-228,3	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		43022,9	2069,5	3192,3	7,4	1122,8	154,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	284,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспорт	04	08	9338,0	2069,5	2304,2	24,7	234,7	111,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	32830,7	497,3	888,2	2,7	390,9	178,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	570,0	3,0	0,0	0,0	-3,0	0,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		3058,7	23,3	0,0	0,0	-23,3	0,0
Коммунальное хозяйство	05	02	2486,7	23,3	0,0	0,0	-23,3	0,0
Благоустройство	05	03	572,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	06		518,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области окружающей среды	06	05	518,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07		799884,4	83028,3	87054,6	10,9	4026,3	104,8
Дошкольное образование	07	01	69200,5	16283,7	18002,7	26,0	1719,0	110,6
Общее образование	07	02	703186,2	57991,3	62544,2	8,9	4552,9	107,9
Дополнительное образование детей	07	03	13188,0	5888,7	3205,6	24,3	-2683,1	54,4
Молодежная политика	07	07	1519,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	12790,6	2864,6	3302,0	25,8	437,4	115,3

КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		56377,2	9641,2	8526,5	15,1	1114,7	88,4
Культура	08	01	46466,8	7578,8	6819,0	14,7	-759,8	90,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	9910,4	2062,4	1707,5	17,2	-354,9	82,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		81940,4	5932,0	7130,0	8,7	1198,0	120,2
Пенсионное обеспечение	10	01	2406,7	591,7	401,1	16,7	-190,6	67,8
Социальное обеспечение населения	10	03	0,0	38,9	0,0	0,0	-38,9	0,0
Охрана семьи и детства	10	04	79490,6	5294,4	6728,9	8,5	1434,5	127,1
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	43,0	7,0	0,0	0,0	-7,0	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		7371,1	129,9	2958,5	40,1	2828,6	2277,5
Физическая культура	11	01	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	11	02	6864,3	0,0	2947,5	42,9	2947,5	на 100,0%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	506,8	129,9	11,0	2,2	-118,9	8,5
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	14		6716,0	1488,2	1979,0	29,5	490,8	133,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	14	01	1216,0	795,0	882,0	72,5	87,0	110,9
Иные дотации	14	02	5500,0	3375,0	3549,7	64,5	174,7	105,2

Из представленной выше таблицы видно, что в целом бюджет района по расходам за 1 квартал 2023 года исполнен на 11,4%.

Исполнение ниже среднего (11,4%) сложилось по 4 из 10 разделов:

- 0400 «Национальная экономика» - 7,4%;
- 0700 «Образование» - 10,9%;
- 10 00 «Социальная политика» - 8,7%;

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу исполнение составило 8003,6 тыс. рублей, или 18,0% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 12,4%. Удельный вес раздела 6,7% в общих расходах бюджета района. Исполнение осуществлялось по подразделам:

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

Исполнение по подразделу составило 117,8 тыс. рублей, или 16,7% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на содержание Главы Суражского района.

Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

Исполнение по подразделу составило 151,5 тыс. рублей, или 16,5% от уточненной бюджетной росписи. Вышеуказанные расходы были направлены на функционирование аппарата Суражского районного Совета народных депутатов.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»

Исполнение по подразделу составило 4859,3 тыс. рублей, или 17,1% от уточненной бюджетной росписи, средства направлены на функционирование аппарата администрации Суражского района.

Подраздел 0105 «Судебная система»

Исполнение по данному подразделу отсутствует.

Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности присяжных заседателей.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

Исполнение по данному подразделу составило 1356,7 тыс. рублей, или 20,3% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности финансового отдела администрации Суражского района и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Суражского района.

Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»

Исполнение по данному подразделу в отчетном периоде не производилось.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Исполнение по подразделу составило 1518,2 тыс. рублей, или 19,9% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на Обеспечение деятельности МФЦ, административной комиссии администрации Суражского района.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По разделу расходы не запланированы.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу исполнение составило 900,4 тыс. рублей или 17,2% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,8%. Исполнение за отчетный период по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 20,7%. Финансовое обеспечение расходов производилось по подразделу ***03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*** на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По данному разделу исполнение составило 3192,3 тыс. рублей или 7,4% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей

сумме расходов составил 2,7%. Исполнение за отчетный период по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 54,3%.

Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»

Исполнение по подразделу отсутствует.

Подраздел 0408 «Транспорт»

Исполнение по подразделу составило 2304,2 тыс. рублей, или 24,7% от уточненной бюджетной росписи. Средства направлены на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»

Исполнение по подразделу составило 888,2 тыс. рублей, или 2,7% от уточненной бюджетной росписи. Расходы произведены в рамках Дорожного фонда.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Исполнение по подразделу составило 3,0 тыс. рублей или 0,8% от уточненной бюджетной росписи.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу исполнение составило 23,3 тыс. рублей или 0,7% от годовой бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,02%. Исполнение за отчетный период года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 13,3 тыс. рублей, или в 2,3 раза.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

Исполнение по подразделу в 1 квартале отсутствует.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

По данному подразделу расходы не производились.

Раздел 07 00 «Образование»

По данному разделу исполнение составило 87054,6 тыс. рублей или 10,9% от годовой бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 72,7%. Исполнение по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 4,8%.

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

Исполнение по подразделу составило 18002,7 тыс. рублей или 26,0% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Исполнение по данному подразделу составило 62544,2 тыс. рублей, или 8,9% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности общеобразовательных школ Суражского района, предоставление льгот по коммунальным услугам педагогическим работникам образования.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование»

Исполнение по данному подразделу составило 3205,6 тыс. рублей, или 24,3% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

Исполнение по данному подразделу отсутствует.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Исполнение по подразделу составило 3302,0 тыс. рублей, или 25,8% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности аппарата отдела образования администрации Суражского района, централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Суражского района, субвенции на компенсацию расходов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области.

Раздел 08 00 «Культура и кинематография»

По данному разделу исполнение составило 8526,5 тыс. рублей или 15,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 7,1%. Исполнение за отчетный период по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1114,7 тыс. рублей, или на 11,6%.

Подраздел 08 01 «Культура»

Исполнение по подразделу составило 6819,0 тыс. рублей, или 14,7% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущие расходы по содержанию МБУК «Районный культурно-досуговый центр», МБУК «Суражская районная межпоселенческая библиотека.

Подраздел 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Исполнение по подразделу составило 1707,5 тыс. рублей, или 17,2% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности аппарата управления отдела культуры администрации Суражского района, централизованной бухгалтерии отдела культуры администрации Суражского, предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности.

Раздел 10 00 «Социальная политика»

По данному разделу исполнение составило 7130,0 тыс. рублей или 8,7% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 6,0%. Исполнение за отчетный период по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 20,2%.

Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»

Исполнение по данному подразделу составило 401,1 тыс. рублей, или 16,7% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»

Исполнение по данному подразделу отсутствует.

Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»

Исполнение по данному подразделу составило 6728,9 тыс. рублей, или 8,5% от уточненной бюджетной росписи.

Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»

Исполнение по данному подразделу отсутствует.

Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу исполнение составило 2958,5 тыс. рублей или 40,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 2,5%. Исполнение за отчетный период по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года в 22,8 раза.

Подраздел 11 01 «Физическая культура»

Исполнение и плановые назначения по подразделу отсутствуют.

Подраздел 11 02 «Массовый спорт»

Исполнение по данному подразделу составило 2947,5 тыс. рублей, или 42,9% от уточненной бюджетной росписи.

Подраздел 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»

Исполнение по данному подразделу составило 11,0 тыс. рублей, или 2,2% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на мероприятия по спорту.

Раздел 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований»

По данному разделу денежные средства освоены на 29,5%, исполнение составило 19790 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела – 1,7% в общих расходах района. Исполнение за отчетный период по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года 33,0%.

Подраздел 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»

Исполнение по данному подразделу составило 882,0 тыс. рублей, или 72,5% от уточненной бюджетной росписи. Дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений района.

Подраздел 14 02 «Иные дотации»

Исполнение по данному подразделу составило 3549,7 тыс. рублей, или 64,5% от уточненной бюджетной росписи. Дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Суражского района.

Источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 27.12.2023г. № 284 «О бюджете Суражского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» прогнозируемый дефицит бюджета был утверждён в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2024 года в решение о бюджете внесены изменения с учетом которых дефицит бюджета утвержден в сумме 409859,4 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки на едином счете бюджета.

Остаток на счете на 01.01.2024 года составлял 348527,9 тыс. рублей. Ограничения установленные Бюджетным Кодексом соблюдены.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024г. бюджет исполнен с профицитом в объёме 20977,2 тыс. рублей.

Исполнение целевых программ

Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 27.12.2023г. № 284 «О бюджете Суражского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 4 муниципальных целевых программы:

- «Развитие образования Суражского района на 2024-2026 годы»;
- «Реализация полномочий администрации Суражского района на 2024-2026 годы»;
- «Управление муниципальными финансами Суражского района на 2024-2026 годы»;
- «Управление муниципальной собственностью Суражского района на 2024-2026 годы».

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена бюджетной росписью в размере 1048810,7 тыс. рублей, что составляет 99,9% от общего объема расходов утвержденных бюджетной росписью (1048527,6 тыс. рублей).

(тыс. рублей)

Наименование программы		Уточненная роспись 2024г.	Кассовое исполнение за 1 кв. 2023г.	Кассовое исполнение за 1 кв. 2024г.	Отношение 1 кв 2024г к 1 кв 2023г %	% исполнения к уточненной бюджетной росписи
«Реализация полномочий администрации Суражского района на 2023-2025 годы»	01	633390,8	27602,5	26747,1	96,9	4,2
«Управление муниципальными финансами Суражского района на 2023-2025 годы»	02	12413,6	2967,3	3150,7	106,2	25,4
«Развитие образования Суражского района на 2023-2025 годы»	03	397060,1	81620,0	88926,6	109,0	22,4
«Управление муниципальной собственностью Суражского района на 2023 -2025 годы»	04	2946,1	468,9	466,3	99,4	15,8

Итого:		1045810,7	112658,7	119290,7	105,9	11,4
--------	--	-----------	----------	----------	-------	------

Кассовое исполнение по программам составило 119290,7 тыс. рублей, или 11,4% от уточненной бюджетной росписи, и выше аналогичного периода прошлого года на 5,9%.

Исполнение ниже среднего (11,4%) сложилось по 1 программе из 4.

Наиболее высокое исполнение сложилось по программе «Управление муниципальными финансами Суражского района на 2024-2026 годы» - 25,4%.

Непрограммные расходы запланированы с учетом изменений в сумме 2716,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 454,4 тыс. рублей, или 16,7% от уточненных назначений.

Проверка соответствия отчета бюджетной классификации Российской Федерации

В рамках проведенного анализа исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2023 года проанализирована полнота и правильность заполнения приложений к отчету об исполнении бюджета.

Представленный отчет об исполнении бюджета Суражского муниципального района Брянской области поселения соответствует требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

Анализ квартальной бюджетной отчетности на предмет соответствия нормам законодательства

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкциями №191н и №33н.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкциями №191н и №33н, а так же соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности. Замечания отсутствуют.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза исполнения бюджета Суражского муниципального района Брянской области района за 1 квартал 2024 года» позволяет сделать следующие **выводы**:

1. Исполнение за 1 квартал 2024 года согласно отчету об исполнении бюджета Суражского муниципального района составило:

- по доходам 140722,3 тыс. рублей, или 22,0%;
- по расходам 119745,1 тыс. рублей, или 11,4%;

Профицит бюджета составил в сумме 20977,2 тыс. рублей.

2. При формировании доходной части бюджета собственные доходы занимают 47,7% в структуре доходов. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают налоговые доходы – 96,7%, среди которых 86,9% занимает налог на доходы физических лиц, являясь бюджетообразующим. Наименьший удельный вес – 0,8% в структуре налоговых доходов занимает государственная пошлина.

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов занимают 3,3%, наибольший удельный вес здесь принадлежит Доходам от продажи собственности – 50,2%.

Безвозмездные поступления занимают наибольший удельный вес в доходной части бюджета района – 52,3%. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований – 85,5%, а наименьший удельный вес занимают иные межбюджетные трансферты – 0,4%.

3. Расходы бюджета по годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 104827,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 119745,1 тыс. рублей, или 11,4%.

В структуре расходов наибольший удельный вес традиционно приходится на раздел 07 «Образование» - 72,7, а наименьший удельный вес в отчетном периоде приходится на раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%.

Исполнение ниже среднего (11,4%) сложилось по 4 из 10 разделов:

- 0400 «Национальная экономика» - 7,4%;
- 0700 «Образование» - 10,9%;
- 10 00 «Социальная политика» - 8,7%;

4. Кассовое исполнение по программам составило 119290,7 тыс. рублей, или 11,4% от уточненной бюджетной росписи, и выше аналогичного периода прошлого года на 5,9%.

Исполнение ниже среднего (11,4%) сложилось по 1 программе из 4.

Наиболее высокое исполнение сложилось по программе «Управление муниципальными финансами Суражского района на 2024-2026 годы» - 25,4%.

Непрограммные расходы запланированы с учетом изменений в сумме 2716,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 454,4 тыс. рублей, или 16,7% от уточненных назначений.

5. Отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Суражского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Суражского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Предложения:

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты главе администрации Суражского района В.П. Риваненко с предложениями:

- Главным администраторам доходов районного бюджета принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

- Главным распорядителям средств районного бюджета обеспечить исполнение бюджета района в текущем году в запланированном объеме.

Председатель
Контрольно-Счетной палаты
Суражского муниципального района



Н.В. Жидкова