

Заключение
на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за I квартал 2024 года

22.05.2024 №74-3

п. Выгоничи

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области (далее – бюджет Выгоничского района) за I квартал 2024 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Выгоничского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 02 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Выгоничского Совета народных депутатов о бюджете на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на 2024 год.

В соответствии с положениями ч. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области утвержден постановлением администрации Выгоничского района от 02.05.2024 № 199 и представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленного срока.

Бюджет Выгоничского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Выгоничского районного Совета народных депутатов от 25.12.2023 № 329 сбалансированным по доходам в сумме 589,3 тыс. руб. и по расходам в сумме 589,3 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2024 года в решение Выгоничского районного Совета народных депутатов от 25.12.2023 № 329 изменения вносились один раз - на основании решения от 05.03.2024 № 343.

По сравнению с первоначально утвержденными решением о бюджете от 25.12.2023 № 329 основными характеристиками на 2024 год, по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета увеличены на 1 184,0 тыс. руб. и составили 590 465,3 тыс. руб., расходы увеличены на 19 781,7 тыс. рублей и составили 609 062,9 тыс. рублей, дефицит бюджета – 18 597,6 тыс. руб.

В соответствии с данными сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2024 сумма утвержденных расходов на 2024 год составила 638 162,3 тыс. руб.

Разница между данными по расходам, утвержденными решением о бюджете и сводной бюджетной росписью составляет – 29 099,45 тыс. руб. и обусловлена поступлением уведомлений от Департамента финансов Брянской области об изменении объема безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 1 квартала 2024 года, в том числе в сравнении с исполнением за 1 квартал 2023 года, представлено в таблице (тыс. руб., %):

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2023 года	Утверждено бюдж. росписью на отчетную дату в 2024 году	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Процент выполнения плана
Доходы	96 324,03	590 465,3	105 905,3	17,9
Расходы	94 184,14	638 162,3	106 263,3	16,7
Дефицит (-) (профицит)	2 139,9	-18 597,6	-358,0	1,9

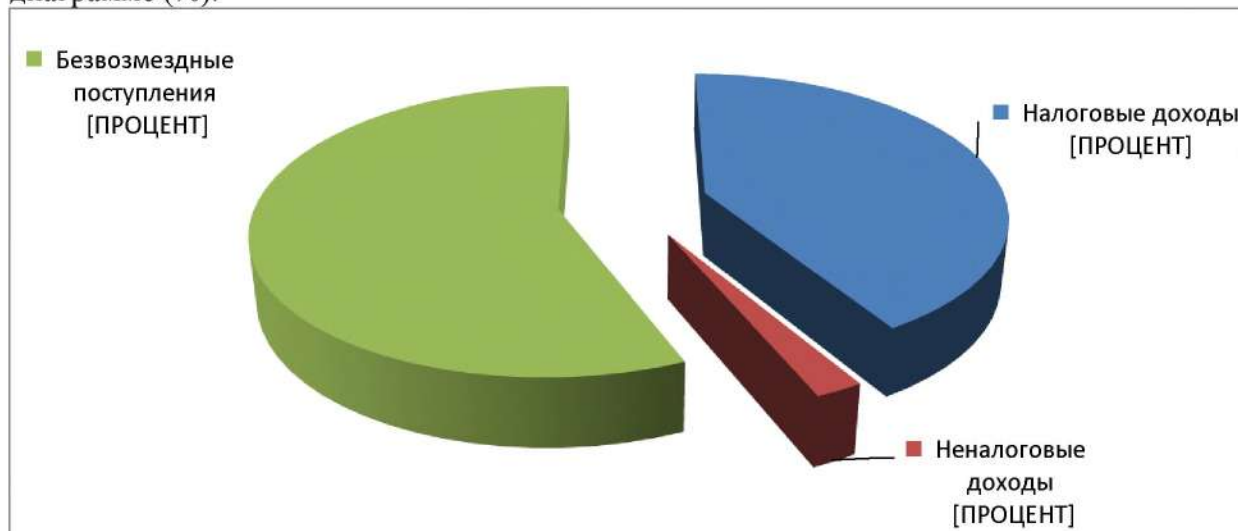
2. Анализ исполнения бюджета района по доходам

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 105 905,3 тыс. руб. или на 17,9% к уточненным бюджетным назначениям. В сравнении с исполнением за

1 квартал 2023 года объем полученных доходов за 1 квартал 2024 года увеличился на 9 581,3 тыс. руб.

Процент исполнения бюджетных назначений по доходам за 1 квартал 2024 года (17,9%) увеличился относительно аналогичного показателя аналогичного периода прошлого года (далее – АППГ) (16,3%) на 1,6 процентных пункта.

Структура доходов бюджета по состоянию на 01.04.2024 представлена на диаграмме (%):



В структуре доходов бюджета за 1 квартал 2024 г. преобладают безвозмездные поступления – 57,0%. В сравнении с исполнением по поступлению безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года удельный вес в 1 квартале 2024 года сократился на 1,8 процентных пунктов. На долю налоговых доходов в 1 квартале 2024 года приходится 41,0% удельного веса всех доходов, что на 7,1 процентных пунктов выше аналогичного показателя АППГ.

Динамика поступления в бюджет в 1 квартале 2024 года относительно АППГ года доходов в разрезе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений представлена на диаграмме (тыс. руб.):

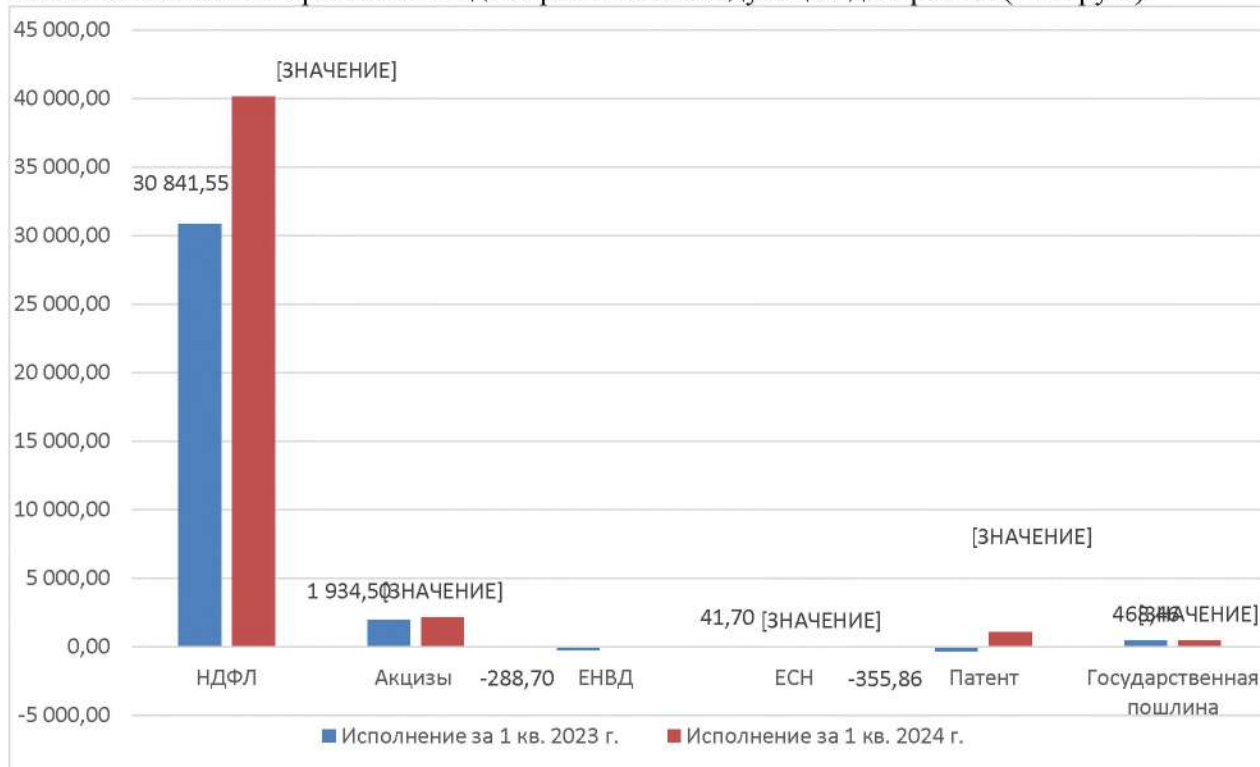


При анализе динамики поступления в 1 квартале 2024 года относительно АППГ в бюджет Выгоничского района доходов отмечается увеличение объема безвозмездных поступлений на 3 633,7 тыс. руб., увеличение объема налоговых доходов – на 11 199,9 тыс. руб. и сокращение неналоговых доходов – на 5 252,3 тыс. руб.

Налоговые доходы исполнены за 1 квартал 2024 года в сумме 43 841,6 тыс. руб., что на 11 199,9 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

Налоговые доходы бюджета сформировались в 1 квартале 2024 года за счет следующих налогов: налог на доходы физических лиц; акцизы по подакцизным товарам (продукции), налоги на совокупный доход, включающие в свою очередь единый сельхозналог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы; а также государственная пошлина.

Динамика поступления налоговых доходов в бюджет района по сравнению с исполнением за 1 квартал 2023 года отражена на следующей диаграмме (тыс. руб.):



Отмечается увеличение в 1 квартале 2024 года поступлений по основным доходным источникам по сравнению с аналогичными показателями АППГ.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 40 155,2 тыс. руб. (исполнено на 25,6% от плана), что в сравнении с аналогичным показателем АППГ больше на 9 313,6 тыс. руб. (темп роста 130,2%). По данным пояснительной записки, положительная динамика сложилась за счет роста фонда оплаты труда (выплаты заработной платы и премиальных выплат, численности) по отдельным налогоплательщикам.

По *доходам от акцизов на нефтепродукты*, темп поступлений в бюджет района по сравнению с АППГ составил 110,8% или +209,9 тыс. руб., что, по данным пояснительной записки, объясняется увеличением объемов реализации продукции.

По *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, объем поступлений в бюджет района по сравнению с АППГ увеличился на 1 425,0 тыс. руб. По данным пояснительной записки, в 1 квартале прошлого года поступления имели отрицательное значение в связи с проведением мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета налогоплательщика и зачета переплаты налога на ЕНС. Кроме того, положительная динамика поступлений в 1 квартале 2024 года связана с переносом срока уплаты с 31.12.2023 (выходной день) на 9.01.2024.

Снижение поступлений наблюдается по следующим налоговым доходам:

- *единый сельскохозяйственный налог* поступил с уменьшением к уровню АППГ на 30,3 тыс. руб., что обусловлено, по данным пояснительной записки, уменьшением налоговой базы (по результатам 2023 года получен убыток, и как следствие, отсутствие суммы исчисленного налога);

- по государственной пошлине темп поступлений, по сравнению с АППГ сложился на уровне 98,5% или -7,0 тыс. руб., что обусловлено снижением обращений за разрешениями на размещение рекламных конструкций.

Неналоговые доходы исполнены в 1 квартале 2024 года в сумме 2 309,2 тыс. руб. К уровню АППГ объем неналоговых доходов сократился на 5 252,3 тыс. руб.

Динамика исполнения поступления неналоговых доходов в 1 квартале 2024 года относительно исполнения за 1 квартал 2023 года приведена на диаграмме (тыс. руб.):



Снижение поступлений наблюдается по следующим неналоговым доходам:

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*, сократились в 1 квартале 2024 года относительно АППГ на 819,7 тыс. руб., что по данным пояснительной записки, обусловлено расторжением договорных отношений вследствие выкупа земельных участков, в связи с окончанием срока аренды и возникновением права выкупа и погашением задолженности по арендным платежам в меньшем объеме;

- *доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства* сократились в сравнении с АППГ на 24,1 тыс. руб., что связано с меньшим объемом поступления от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет;

- *по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, наблюдается значительное, в сравнении с АППГ, снижение поступления - на 4 183,7 тыс. руб., что, по данным пояснительной записки, обусловлено реализацией меньшего количества участков и меньшей стоимостью, чем в аналогичном периоде прошлого года (отсутствие аукционов, выкуп только земельных участков с окончившемся сроком аренды);

- *доходы в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба* сократились в сравнении с АППГ на 240,4 тыс. руб., что, по данным пояснительной записки, обусловлено поступлениями в АППГ административных штрафов, установленных главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности.

Увеличение поступлений по сравнению с АППГ отмечается по *плате за негативное воздействие на окружающую среду* – на 5,8 тыс. руб. (темп роста к АППГ 104,2%).

Как и в АППГ, основную долю доходов бюджета района в 1 квартале 2024 года, составляют **безвозмездные поступления** – 59 754,4 тыс. руб. или 56,8% всех доходов бюджета.

Показатели исполнения по безвозмездным поступлениям в 1 квартале 2024 года относительно исполнения за 1 квартал 2023 года приведены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 1 кв. 2023 года	Прогноз доходов на 2024 год	Кассовое исполнение за 1 кв. 2024 года	% исполнен. к прогнозу доходов
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	56 120,7	407 812,3	59 754,4	14,7
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	8 680,4	29 659,9	7 414,9	25,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	5 202,9	146 542,1	4 717,9	3,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	40 261,7	220 493,7	46 150,1	20,9
Иные межбюджетные трансферты	1 931,7	11 116,5	1 926,2	17,3
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			-453,0	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	43,9	0,0	0,9	
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	0,00	-2,6	

Увеличение безвозмездных поступлений по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года сложилось, в основном, по следующим поступлениям: субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – на 2 799,4 тыс. руб.; субвенций на осуществление отдельных полномочий – на 6 333,2 тыс. руб., субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – на 117,6 тыс. руб. (1 квартал 2023 года – 330 399,39 рубля, 1 квартал 2024 года – 448 077,00 рубля).

Уменьшение безвозмездных поступлений по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года сложилось по: субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения; субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – (-) 381,0 тыс. руб.; субсидии на поддержку отрасли культуры – (-) 106,4 тыс. руб.; субсидии на приведение помещений в соответствии с брендбуком «Точки роста» - (-) 189,4 тыс. руб.; субвенции на осуществление отдельных полномочий – (-) 99,3 тыс. руб.; субвенции на предоставление мер соц. поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры; субвенции на обеспечения сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей; субвенции на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству – (-) 197,0 тыс. руб.; субвенции на осуществление первичного воинского учета – (-) 244,3 тыс. руб.; субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели; межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

За 1 квартал 2024 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 4 786,5 тыс. руб. или на 25,0% от плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в объеме 2 628,5 тыс. руб. или на 25,0% от плана.

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 составили - 453,0 тыс. руб.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 0,9 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил -2,6 тыс. руб.

3. Анализ исполнения бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области по расходам

Общий объем расходов бюджета Выгоничского района, утвержденный сводной уточненной бюджетной росписью на 01.04.2024 составил 638 162,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 1 квартала 2024 года по расходам составило 106 263,3 тыс. руб. или на 16,7% от уточненной бюджетной росписи по расходам, что на 12 079,2 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

3.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов

Исполнение расходов бюджета района в 1 квартале 2024 года осуществлялось по 9-ти разделам бюджетной классификации.

Анализ исполнения расходов за 1 квартал 2024 года по разделам (подразделам), в том числе в сравнении с показателями АППГ представлен в таблице (тыс. руб., %):

Наименование	Рз. Пр	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года	Процент исполнения к уточ. бюджетным назначениям	Темп роста 2024 г. к АППГ, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	10 580,8	44 095,7	9 027,2	20,5%	85,3%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	350,6	1 521,2	347,7	22,9%	99,2%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	540,2	849,5	154,7	18,2%	28,6%
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	6 291,5	26 776,9	5 799,3	21,7%	92,2%
Судебная система	0105	2,0	6,2	0,00	0,0%	0,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 305,1	6 345,2	1 250,4	19,7%	95,8%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	436,0	0,00	0,0%	-
Резервные фонды	0111	0,00	500,0	0,00	0,0%	-
Другие общегосударственные	0113	2 091,2	7 660,5	1 475,1	19,3%	70,5%

вопросы						
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	244,2	0,00	0,00	-	0,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	244,2	0,00	0,00	-	0,0%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	1 131,0	4 738,9	956,3	20,2%	84,5%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	0310	1 071,6	4 404,9	904,6	20,5%	84,4%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	59,4	334,0	51,6	15,5%	87,0%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	1 296,5	35 052,6	2 705,7	7,7%	в 2,1 р.
Общезкономические вопросы	0401	0,00	10,0	0,00	0,0%	-
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0,00	204,4	0,00	0,0%	-
Водное хозяйство	0406	0,00	32,4	0,00	0,0%	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 173,3	34 331,3	2 372,7	6,9%	в 2,0 раза
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	123,2	474,5	333,0	70,2%	в 2,7 раза
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	2 999,8	153 540,4	2 535,9	1,7%	84,5%
Жилищное хозяйство	0501	73,5	307,4	47,7	15,5%	64,9%
Коммунальное хозяйство	0502	292,3	139 532,9	2 488,2	1,8%	в 8,5 р.
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	2 634,0	13 700,0	0,00	0,0%	-
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0,00	1 275,3	0,00	0,0%	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	1 275,3	0,00	0,0%	-
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	66 917,6	322 297,6	73 294,1	22,7%	109,5%
Дошкольное образование	0701	18 952,3	88 387,8	20 056,7	22,7%	105,8%
Общее образование	0702	38 738,8	183 477,9	42 745,2	23,3%	110,3%
Дополнительное образование детей	0703	3 493,1	16 102,2	3 586,7	22,3%	102,7%
Молодежная политика	0707	28,4	247,9	32,3	13,0%	-
Другие вопросы в области образования	0709	5 704,9	34 081,8	6 873,2	20,2%	120,5%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	7 634,0	35 304,7	6 968,9	19,7%	91,3%
Культура	0801	7 596,2	35 160,7	6 938,3	19,7%	91,3%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	37,8	144,0	30,6	21,3%	81,0%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	3 042,9	24 976,0	7 090,5	28,4%	в 2,3 р.
Пенсионное обеспечение	1001	645,7	2 797,2	650,7	23,3%	100,8%
Охрана семьи и детства	1004	2 397,2	22 142,8	6 439,8	29,1%	в 2,7 р.
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,00	36,0	0,00	0,0%	-
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	8,0	14 139,0	2 999,1	21,2%	в 374,9 раза
Массовый спорт	1102	8,5	213,0	6,6	3,1%	77,9%
Спорт высших достижений	1103	0,00	13 926,0	2 992,5	21,5%	-
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1400	328,6	2 742,0	685,5	25,0%	в 2,1 раза
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1401	328,6	942,0	235,5	25,0%	в 2,1 раза

субъектов Российской Федерации и муниципальных образований						
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	0,00	1 800,0	450,0	25,0%	-
ВСЕГО:		94 184,1	638 162,3	106 263,3	16,7%	112,8%

В разрезе разделов бюджетной классификации из 9 разделов, расходы по 7-ми разделам исполнены выше среднего процента исполнения (18,6%). Наибольший процент исполнения сложился по разделу «Социальная политика» - 28,4%, наименьший процент исполнения – 1,7% сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, также, как и АППГ, составили расходы по разделу «Образование» - 69,0% всех расходов за 1 квартал 2024 года.

В 1 квартале 2024 года относительно АППГ увеличились расходы по разделу «Национальная экономика» - на 1 409,2 тыс. руб., по разделу «Образование» - на 6 376,5 тыс. руб., по разделу «Социальная политика» - на 4 047,6 тыс. руб., по разделу «Физическая культура и спорт» - на 2 991,1 тыс. руб.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение в 1 квартале 2024 года составило 9 027,2 тыс. руб. (исполнено на 20,5% от плановых назначений), что на 1 553,6 тыс. руб. меньше аналогичного показателя АППГ. Темп роста к уровню АППГ составил 85,3%.

На подраздел *0102* отнесены расходы на содержание главы района. К уровню АППГ расходы составили 99,2%.

Расходы по подразделу *0103* направлены на содержание аппарата Выгоничского районного Совета народных депутатов Брянской области, на выплату возмещений и компенсаций, связанных с депутатской деятельностью, депутатам, для которых депутатская деятельность не является основной. К уровню прошлого года за аналогичный период расходы составили 28,6%.

По подразделу *0104* расходы исполнены на 21,7% от плановых назначений. Темп роста к АППГ составил 92,2%. По данным пояснительной записки, расходы направлены на: содержание главы администрации района 327,3 тыс. руб. (исполнено на 20,0%); обеспечение деятельности аппарата администрации - 5 138,7 тыс. руб. (исполнено на 23,2% от плана); финансовое обеспечение переданных гос. полномочий Брянской области предусмотрено 333,2 тыс. руб. (исполнено на 11,2% от плановых назначений).

По подразделу *0106* расходы исполнены на 21,4%. Темп роста к АППГ составил 95,8%. Расходы осуществлены на обеспечение деятельности КСП Выгоничского района и финансового отдела администрации Выгоничского района.

По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы в 1 квартале 2024 года исполнены в сумме 1 475,1 тыс. руб. или на 19,3% от плана. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 136,2%. По данным пояснительной записки расходы осуществлены на: содержание МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Выгоничском муниципальном районе»; уплату членских взносов; эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, оценку имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 956,3 тыс. руб. или на 20,2% от плана, что на 174,7 тыс. руб. меньше аналогичного показателя АППГ.

Расходы осуществлены на обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС Выгоничского муниципального района»; на обслуживание комплексной системы экстренного оповещения населения (*подраздел 0310*); на мероприятия по обеспечению функционирования аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (*подраздел 0314*).

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 2 705,7 тыс. руб. или 14,2% от годового плана). Тем роста к уровню АППГ составил 208,7% или +1 409,2 тыс. руб.

По подразделу **0409** кассовое исполнение составило 2 372,7 тыс. руб. Средства направлены на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.

По подразделу **0412** расходы осуществлены в сумме 333,0 тыс. руб. и направлены на мероприятия по землеустройству (изготовление межевых планов земельных участков), процент исполнения к утвержденному годовому плану составил 70,2%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 1,8% или 2 535,9 тыс. руб. Темп роста к АППГ составил 84,5%.

По подразделу **0501** осуществлены расходы на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления; на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, в целях осуществления полномочий в рамках содержания муниципального жилого фонда для уплаты взносов на капитальный ремонт.

По подразделу **0502** расходы осуществлены в объеме 2 488,2 тыс. руб. и направлены, по данным пояснительной записки, на проведение инженерно-геодезических изысканий; на окончательный расчет по контракту на проведение государственной экспертизы проектной документации и корректировку ПСД по объекту «Локальные очистные сооружения мощностью 500 м. куб/сутки и канализационные сети в п. Выгоничи»; на разработку ПСД по газоснабжению и водоснабжению проекта застройки для многодетных семей с. Скрыбино.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 73 294,1 тыс. руб. или на 22,7% от плана. К АППГ темп роста составил 107,6%.

Расходы по подразделу **0701** исполнены в сумме 20 056,7 тыс. руб. или на 22,7%, с ростом АППГ на 1 104,4 тыс. руб. и направлены: на содержание дошкольных учреждений, включая организацию питания; на предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогам; на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях.

По подразделу **0702** расходы осуществлены в сумме 42 745,2 тыс. руб., что составило 23,3% к уточненному плану, и направлены на содержание общеобразовательных учреждений, включая: выплату заработной платы с начислениями советникам директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях; реализацию основных общеобразовательных программ; предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогам; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам; организацию горячего питания.

По подразделу **0703** расходы исполнены на 22,3% от общего объема плановых назначений или в сумме 3 586,7 тыс. руб. с увеличением к АППГ на 93,6 тыс. руб.

На подраздел **0703** отнесены расходы по содержанию МБУ ДО «Выгоничская ДШИ», МБУ ДО «ЦВР Выгоничского района»; по обеспечению функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей; по социальной поддержке работников образовательных организаций, работающих в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области.

По подразделу **0707** расходы осуществлены в сумме 32,3 тыс. руб. и направлены на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью.

Кассовые расходы по подразделу **0709** осуществлены в сумме 6 873,2 тыс. руб., что составляет 20,2% к уточненному плану с темпом роста к АППГ 120,5%. На данный подраздел отнесены расходы: на содержание аппарата управления отдела образования; на содержание МКУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной

помощи» Выгоничского района; на содержание методического кабинета, хозяйственно-эксплуатационной конторы, централизованной бухгалтерии отдела образования; на предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педработникам.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** общий объем расходов исполнен на 19,7% и составил 6 968,9 тыс. руб., что на 665,1 тыс. руб. меньше аналогичного показателя АППГ.

По подразделу **0801** произведены расходов в объеме 6 938,3 тыс. руб. и направлены: на обеспечение функционирования 2 районных учреждений культуры: МБУК «Выгоничское межпоселенческое культурно-досуговое объединение» и МБУК «Централизованная библиотечная система Выгоничского района»; на проведение культурно-массовых мероприятий и праздников.

На подраздел **0804** отнесены расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 7 090,5 тыс. руб. или на 28,4%, с увеличением к АППГ на 4 047,6 тыс. руб.

По подразделу **1001** расходы исполнены на 23,3 процента к уточненному плану, составили 650,7 тыс. руб. и направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

По подразделу **1004** расходы составили 6 439,8 тыс. руб. 29,1% от плана и направлены: на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей; на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей; на социальную поддержку детей находящихся на воспитании в приемных семьях, семьях опекунов и ежемесячное вознаграждение приемным родителям; на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** освоены за 1 квартал 2024 года на 21,2%, с увеличением расходов по отношению к АППГ на 2 991,1 тыс. руб., что по данным пояснительной записки обусловлено открытием физкультурно-оздоровительного комплекса в 2023 году.

По подразделу **1102** отражены расходы: на мероприятия по развитию физической культуры и спорта.

По подразделу **1103** отражены расходы на содержание автономного учреждения ФОК «Юность» (заработная плата сотрудников, начисления, услуги связи, коммунальные услуги, содержание имущества).

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** подразделу **1401** отражены расходы по перечислению сельским поселениям дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в рамках межбюджетных отношений в сумме 235,5 тыс. руб. и по подразделу **1403** - средств на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 450,0 тыс. руб.

3.2. Анализ исполнения расходов бюджета Выгоничского района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение расходов бюджета Выгоничского района в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с положениями решения Выгоничского РСНД «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» 5-ю главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение расходов бюджета Выгоничского района по ведомственной структуре за 1 квартал 2024 года, в том числе в соотношении с исполнением за АППГ, приведено в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года	Процент кассового исполнения к уточненной росписи	Темп роста к АППГ
Выгоничский районный Совет народных депутатов Брянской области	890,9	2 370,7	502,4	21,2%	56,4%
Администрация Выгоничского района	27 051,3	314 840,7	33 052,7	10,5%	122,2%
Финансовый отдел администрации Выгоничского района	1 411,4	8 095,5	1 724,2	21,3%	122,2%
Отдел образования администрации Выгоничского района Брянской области	64 608,1	311 363,7	70 772,3	22,7%	109,5%
Контрольно-счетная палата Выгоничского района	222,3	1 491,7	211,7	14,2%	95,2%
Итого	94 184,1	638 162,3	106 263,3	16,7%	112,8%

Наибольший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района, также, как и в АППГ составили расходы по отделу образования администрации Выгоничского района – 66,6%, что на 1,6 процентных пункта меньше аналогичного показателя АППГ, администрации Выгоничского района – 31,1%, что на 2,4 процентных пункта больше аналогичного показателя АППГ.

Средний уровень исполнения расходов бюджета района по ведомственной структуре по итогам 1 квартала 2024 год сложился на уровне 18,0%. Из 5-ти главных распорядителей расходов бюджета района ниже среднего показателя сложились расходы по ГРБС - администрация Выгоничского района и КСП Выгоничского района.

3.3. Анализ реализации муниципальных программ.

В отчетном периоде исполнение бюджета Выгоничского района осуществлялось в рамках 3-х муниципальных программ, общий уточненный объем финансирования, которых, в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2024, на 2024 год составил 633 799,8 тыс. рублей, что охватывает 99,3% уточненного на отчетную дату объема расходов бюджета на 2024 год.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 105 549,21 тыс. руб. или на 16,6% от уточненного плана. Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ, в том числе в соотношении с исполнением за АППГ, приведен в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Кассовое исполнение за 1 кв. 2023 года	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год	Кассовое исполнени е за 1 кв. 2024 года	% испол. к уточ. росписи
Обеспечение реализации полномочий администрации Выгоничского района	27 051,3	314 840,7	33 052,7	10,5
Управление муниципальными финансами Выгоничского муниципального района Брянской области	1 411,4	7 595,5	1 724,2	22,7
Развитие образования Выгоничского муниципального района Брянской области	64 608,1	311 363,7	70 772,3	22,7
Итого: по муниципальным программам	93 070,9	633 799,8	105 549,2	16,6
Непрограммная деятельность	1 113,2	4 362,4	714,0	16,4

Средний уровень исполнения по муниципальным программам сложился в 1 квартале 2024 года на уровне 18,6%, что аналогично показателю АППГ. Ниже среднего показателя – 10,5% сложилось исполнение по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий администрации Выгоничского района».

4. Реализация мероприятий региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов (программ) и федеральных проектов

На территории Выгоничского муниципального района в 2024 году реализуются мероприятия региональных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ). Утвержденные сводной бюджетной росписью бюджетные назначения на их реализацию на 01.04.2024 составили 3 209,9 тыс. руб. или 0,5% к общему объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью на отчетную дату (в АППГ аналогичный показатель составлял 10%).

По данным отчета по состоянию на 01.04.2024 об исполнении утвержденных бюджетных назначений на финансирование мероприятий, направленных на реализацию национальных проектов (программ) кассовые расходы на финансирование мероприятий исполнены в сумме 376,8 тыс. руб. или на 11,7% от плановых назначений.

Кроме того, в 2024 году на территории Выгоничского района запланирована реализация регионального проекта «Строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод в населенных пунктах Брянской области» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области», с планируемым объемом финансирования на 01.04.2024 131 377,5 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов на 01.04.2024 составило 0,00 руб.

5. Анализ исполнения резервного фонда.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Выгоничского района установлен постановлением администрации Выгоничского района от 15.07.2019 №324.

В соответствии с решением «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд администрации Выгоничского района на 2024 год утвержден в сумме 500,0 тыс. руб.

В 1 квартале 2024 года выделение средств из резервного фонда администрации Выгоничского района не осуществлялось.

6. Дефицит (профицит) районного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

Бюджет Выгоничского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Выгоничского районного Совета народных депутатов от 25.12.2023 № 329 сбалансированным по доходам в сумме 589,3 тыс. руб. и по расходам в сумме 589,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2024 объем утвержденных бюджетных назначений по доходам составил 590 465,3 тыс. руб., по расходам – 638 162,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 1 квартала 2024 года по доходам составило 105 905,3 тыс. руб., по расходам 106 263,3 тыс. руб., с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 358,0 тыс. руб.

Согласно отчету в 1 квартале 2024 года привлечение бюджетных и коммерческих кредитов не осуществлялось. Источником финансирования дефицита бюджета выступает изменение остатков средств на счетах бюджета.

7. Анализ состояния муниципального долга и исполнения программы внутренних заимствований

Пунктом 1 решения Выгоничского районного Совета народных депутатов от «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден в сумме 0,0 рублей.

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального внутреннего долга на начало и конец отчетного периода по Выгоничскому муниципальному району Брянской области:

муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2024 – 0 рублей;

муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.04.2024 – 0 рублей.

8. Выводы

Заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за I квартал 2024 года подготовлено и оформлено Контрольно-счетной палатой Выгоничского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2024 году.

Бюджет Выгоничского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Выгоничского районного Совета народных депутатов от 25.12.2023 № 329 сбалансированным по доходам в сумме 589,3 тыс. руб. и по расходам в сумме 589,3 тыс. руб.

По сравнению с первоначально утвержденными решением о бюджете от 25.12.2023 № 329 основными характеристиками на 2024 год, по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета увеличились и составили 590 465,3 тыс. руб., расходы увеличились и составили 638 162,3 тыс. руб.

Доходная часть бюджета за I квартал 2024 года исполнена в сумме 105 905,3 тыс. руб. или на 17,9% к уточненным бюджетным назначениям. В сравнении с исполнением за I квартал 2023 года объем полученных доходов за I квартал 2024 года увеличился на 9 581,3 тыс. руб. Процент исполнения бюджетных назначений по доходам за I квартал 2024 года (17,9%) увеличился относительно аналогичного показателя аналогичного периода прошлого года (далее – АППГ) (16,3%) на 1,6 процентных пункта.

В структуре доходов бюджета за I квартал 2024 г. преобладают безвозмездные поступления – 57,0%. В сравнении с исполнением по поступлению безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года удельный вес в I квартале 2024 года сократился на 1,8 процентных пунктов. На долю налоговых доходов в I квартале 2024 года приходится 41,0% удельного веса всех доходов, что на 7,1 процентных пунктов выше аналогичного показателя АППГ.

При анализе динамики поступления в I квартале 2024 года относительно АППГ в бюджет Выгоничского района доходов отмечается увеличение объема безвозмездных поступлений на 3 633,7 тыс. руб., увеличение объема налоговых доходов – на 11 199,9 тыс. руб. и сокращение неналоговых доходов – на 5 252,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам I квартала 2024 года по расходам составило 106 263,3 тыс. руб. или на 16,7% от уточненной бюджетной росписи по расходам, что на 12 079,2 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

В разрезе разделов бюджетной классификации из 9 разделов, расходы по 7-ми разделам исполнены выше среднего процента исполнения (18,6%). Наибольший процент исполнения сложился по разделу «Социальная политика» - 28,4%, наименьший процент исполнения – 1,7% сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, также, как и АППГ, составили расходы по разделу «Образование» - 69,0% всех расходов за I квартал 2024 года.

В I квартале 2024 года относительно АППГ увеличились расходы по разделу «Национальная экономика» - на 1 409,2 тыс. руб., по разделу «Образование» - на 6 376,5 тыс. руб., по разделу «Социальная политика» - на 4 047,6 тыс. руб., по разделу «Физическая культура и спорт» - на 2 991,1 тыс. руб.

Наибольший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района, также, как и в АППГ составили расходы по отделу образования администрации

Выгоничского района – 66,6%, что на 1,6 процентных пункта меньше аналогичного показателя АППГ, администрации Выгоничского района – 31,1%, что на 2,4 процентных пункта больше аналогичного показателя АППГ.

Средний уровень исполнения расходов бюджета района по ведомственной структуре по итогам 1 квартала 2024 год сложился на уровне 18,0%. Из 5-ти главных распорядителей расходов бюджета района ниже среднего показателя сложились расходы по ГРБС - администрация Выгоничского района и КСП Выгоничского района.

В отчетном периоде исполнение бюджета Выгоничского района осуществлялось в рамках 3-х муниципальных программ, общий уточненный объем финансирования, которых, в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2024, на 2024 год составил 633 799,8 тыс. рублей, что охватывает 99,3% уточненного на отчетную дату объема расходов бюджета на 2024 год.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ профинансированы в объеме 105 549,21 тыс. руб. или на 16,6% от уточненного плана. Средний уровень исполнения по муниципальным программам сложился в 1 квартале 2024 года на уровне 18,6%, что аналогично показателю АППГ. Ниже среднего показателя – 10,5% сложилось исполнение по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий администрации Выгоничского района».

Бюджет Выгоничского района по итогам 1 квартала 2024 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 358,0 тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета выступило изменение остатков средств на счетах бюджета.

На территории Выгоничского района в 2024 году реализуются мероприятия региональных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), объем бюджетных назначений на реализацию которых на 01.04.2023 составил 3 209,9 тыс. руб. или 0,5% к общему объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью на отчетную дату (в АППГ аналогичный показатель составлял 10%).

По состоянию на 01.04.2024 об исполнении утвержденных бюджетных назначений на финансирование мероприятий, направленных на реализацию национальных проектов (программ) кассовые расходы на финансирование мероприятий исполнены в сумме 376,8 тыс. руб. или на 11,7% от плановых назначений.

9. Предложения

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года Главе Выгоничского района.

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2024 года Главе администрации Выгоничского района.

3. Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах и по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджета.

4. Главным распорядителям средств бюджета обеспечить повышение эффективности бюджетных расходов; принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами с учетом взаимосвязи между объемом финансирования муниципальных программ и ожидаемыми результатами.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



О.Н. Волкова