

Контрольно-ревизионная комиссия Жердевского муниципального округа Тамбовской области

23 июля 2024 г.

г. Жердевка

Анализ исполнения бюджета Жердевского муниципального округа за 2 квартал 2024 года

На основании п. 1.6 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии жердевского муниципального округа на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 26.12.2023 № 8 (в ред. от 26.04.2024 г. №8) был проведён анализ исполнения бюджета Жердевского муниципального округа за 2 квартал 2024 года.

Бюджет Жердевского муниципального округа на 2024 год утвержден решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа от 12.12.2023 № 119 «О бюджете Жердевского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально по доходам и расходам в сумме 850 787,7 тыс. рублей, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 371 022,8 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений 479 764,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из бюджета Тамбовской области – 479 764,9 тыс. рублей, в том числе объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 51 142,3 тыс. рублей;

дефицит бюджета не планировался.

После внесения изменений в решение от 12.12.2023 г. №119 «О бюджете Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 25.04.2024 (решение № 74) и от 22.05.2024 (решение № 99) в течение первого полугодия 2024 года, доходы бюджета в целом увеличились на 94 211,1 тыс. руб., расходы на 106 378,7 тыс. рублей, дефицит составил 12 167,6 тыс. рублей.

Таким образом, параметры бюджета на 01.07.2024 выглядят следующим образом:

- по доходам – 944 998,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 413 315,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 531 683,0 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из бюджета Тамбовской области – 531 683,0 тыс. рублей;

- по расходам – 957 166,4 тыс. рублей;

- дефицит прогнозируется в сумме 12 167,6 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года утвержден постановлением администрации Жердевского

муниципального округа Тамбовской области от 17.07.2024 № 775 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области за 1 полугодие 2024 года» и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Жердевского муниципального округа в пределах срока, установленного пунктом статьей 53 Положения «О бюджетном процессе в Жердевском муниципальном округе», утвержденного решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 21 сентября 2023 года № 25 (в течение 25 дней со дня окончания отчетного периода).

Анализ исполнения бюджета Жердевского муниципального округа произведен методом сравнения данных, утвержденных постановлением администрации Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 17.07.2024 № 775 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области за 1 полугодие 2024 года», с бюджетной росписью и решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа от 12 декабря 2023 года № 119 «О бюджете Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 25.04.2024 г., 22.05.2024 г.).

Формирование и исполнение доходной части бюджета Жердевского муниципального округа за второй квартал 2024 года.

По состоянию на 01.07.2024 г. доходы бюджета исполнены в сумме 508 554,5 тыс. рублей (53,8 % к годовому плану в сумме 944 998,8 тыс. рублей).

Поступление доходов в первом полугодии 2024 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилось на 181 017,3 тыс. рублей или на 55,3 %.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 187 631,4 тыс. рублей, 45,4 % к годовому плану, в том числе налоговые доходы 164 817,1 тыс. рублей (87,8 в общем объеме собственных доходов), неналоговые доходы — 22 814,3 тыс. рублей (12,2% в общем объеме собственных доходов) и 177,5 % к соответствующему периоду прошлого года.

По итогам второго квартала 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 36,9 % от всех доходов бюджета муниципального округа, что на 4,6 % больше соответствующего показателя второго квартала 2023 года.

Основную долю в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа за 6 месяцев текущего года (59,5 %) составил налог на доходы физических лиц – 111 619,5 тыс. рублей.

Поступление доходов от уплаты акцизов в отчетном периоде составило 9 432,6 тыс. рублей, 43,9 % к годовым назначениям.

Поступление налогов на совокупный доход составило 34 716,3 тыс. рублей, 80,4 % к плану, 226,1 % к аналогичному показателю соответствующего периода прошлого года. Наибольший удельный вес здесь занимает единый сельхозналог – 83,3 % или 28 903,1 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за первое полугодие 2024 года составило 1 151,7 тыс. рублей, что составило 50,0 % от утвержденных назначений на 2024 год, это на 166,3 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2023 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности занимают в общей сумме налоговых и неналоговых доходов 11,3 %, что соответствует 21 149,5 тыс. рублей, 48,5 % к годовым назначениям и 174,6 % к факту соответствующего периода прошлого года.

Из них доходы от арендной платы за земельные участки в отчетном периоде составили 20 507,5 тыс. рублей, 48,3 % к годовым назначениям.

Доходы от сдачи в аренду имущества за отчетный период поступили в сумме 642,0 тыс. рублей, 54,4 % к плану.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в бюджет района в сумме 883,7 тыс. рублей, 59,0 % к годовым назначениям.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 45,2 тыс. рублей, или 96,2 % утвержденных назначений на 2024 год. Это на 2,6 тыс. рублей или на 5,4 % меньше, чем за 6 месяцев 2023 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили в первом полугодии 344,1 тыс. рублей, 1,8 % к годовым назначениям.

Поступления от штрафов составили 446,9 тыс. рублей, что на 144,8 тыс. рублей меньше показателя соответствующего периода прошлого года.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде поступили в бюджет муниципального округа в сумме 320 923,1 тыс. рублей, 60,4 % к годовым назначениям, с увеличением к аналогичному периоду 2023 года на 99 096,2 тыс. рублей или на 44,7 %.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы бюджету муниципального округа поступили в сумме 50 760,5 тыс. рублей, 57,2 % к годовому плану и 84,6 % к аналогичному показателю соответствующего периода прошлого года.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации поступили в сумме 135 376,9 тыс. рублей или 59,1 % к годовому плану и 345,0 % к факту 2023 года.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации за 6 месяцев текущего года поступили в сумме 124 362,6 тыс. рублей, 61,3 % к годовому плану и 107,9 % к аналогичному показателю соответствующего периода прошлого года.

Иные межбюджетные трансферты за 6 месяцев 2023 года поступили в сумме 10 423,1 тыс. рублей, 3,2 % к годовым назначениям и 151,4 % к факту 2022 года.

Из вышеизложенного следует, что по сравнению со 2-м кварталом 2023 года объем доходов муниципального округа за 2-й квартал 2024 года увеличился на 55,3 %, или на 181 017,3 тыс. рублей, объем поступлений в бюджет округа по собственным доходам увеличился на 77,5 % или на 81 921,1

тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился - на 44,7 % или на 99 096,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета Жердевского муниципального округа по расходам за второй квартал 2024 года.

Бюджет Жердевского муниципального округа за 6 месяцев 2024 года исполнен по расходам в сумме 512 644,9 тыс. рублей, что на 190 236,1 тыс. рублей или 56,0 % больше показателя соответствующего периода прошлого года. Исполнение к годовому плану составило 53,8 %.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение за 6 месяцев текущего года составило 76 155,1 тыс. рублей или 53,0 % к годовому плану в сумме 143 574,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года расходы на решение общегосударственных вопросов увеличились на 30 705,0 тыс. рублей или на 67,6 %.

Расходы по подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления»* составили 1 048,4 тыс. рублей, 53,0 % к годовому плану и 143,4 % к факту соответствующего периода прошлого года.

По подразделу *0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований»* исполнение за отчетный период составило 1 895,0 тыс. рублей, или 52,0 % к годовым назначениям и 118,0 % к факту прошлого года.

По подразделу *0104 «Функционирование местных администраций»* исполнение за 6 месяцев составило 20 947,8 тыс. рублей или 53,1 % к годовым назначениям и 141,1 % к факту прошлого года.

По подразделу *0105 «Судебная система»* исполнение за 6 месяцев текущего года составило 3,6 тыс. рублей или 100,0 % к годовому плану.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов»* исполнение за 6 месяцев текущего года составило 5 010,3 тыс. рублей или 45,3 % к годовому плану и 160,1 % к соответствующему показателю 2023 года.

Расходование средств *резервного фонда* в отчетном периоде не производилось.

По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* за отчетный период расходы составили 47 250,0 тыс. рублей или 54,2 % к годовым назначениям и 188,0 % к показателю соответствующего периода прошлого года.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнение за 6 месяцев составило 353,5 тыс. рублей или 49,6 % к годовому плану.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правохранительная деятельность»** исполнение за 6 месяцев составило 2 858,7 тыс. рублей или 70,3 % к годовому плану.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнение за 6 месяцев составило 38 239,8 тыс. рублей или 20,3 % к годовому плану и 157,0 % к соответствующему периоду прошлого года.

По подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 4 164,6 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 3 558,4 тыс. рублей.

Исполнение по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в первом полугодии текущего года составило 33 280,0 тыс. рублей, 18,8 % к годовым назначениям и 168,5 % к факту 2023 года.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за отчетный период текущего года были произведены расходы в сумме 35 109,7 тыс. рублей или 15,6 % к плану текущего года.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» за отчетный период текущего года были произведены расходы в сумме 83 560,1 тыс. рублей или 59,8 % к плану текущего года и 49,0 % к факту 2022 года.

Расходы по разделу 0700 «Образование» в целом за отчетный период составили 208 979,5 тыс. рублей, что составляет 54,6 % к годовым назначениям и 107,6 % к соответствующему показателю первого полугодия 2023 года.

Расходы на дошкольное образование за отчетный период составили 33 553,6 тыс. рублей, или 48,7 % к плану текущего года и 116,5 % к факту соответствующего периода.

Расходы на общее образование в отчетном периоде увеличились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 8 239,3 тыс. рублей и составило 134 959,3 тыс. рублей (59,4 % к годовым назначениям).

На дополнительное образование детей за первое полугодие текущего года направлено 14 726,4 тыс. рублей, 52,3 % годовых назначений и 80,0 % к факту прошлого года.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы составили 25 541,0 тыс. рублей, 44,1 % годовых назначений и 137,7 % к факту соответствующего периода прошлого года.

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» увеличились на 15 398,0 тыс. рублей по сравнению с соответствующим периодом прошлого года и составили на отчетную дату 45 399,0 тыс. рублей или 61,8 % к годовым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» утверждено годовых назначений в сумме 21 572,8 тыс. рублей, исполнено за отчетный период 12 861,2 тыс. рублей или 59,6 % к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 2 080,8 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за первое полугодие текущего года были произведены расходы в сумме 9 128,2 тыс. рублей, что на 8 207,4 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года и 40,6 % к плану текущего года.

В 2024 году в бюджете Жердевского муниципального округа предусмотрены расходы на финансирование 25 муниципальной программы.

За первое полугодие 2024 года расходы на реализацию муниципальных программ составили 488 684,7 тыс. рублей.

Доля программного финансирования – 95,3% от расходов бюджета муниципального округа за первое полугодие 2024 года.

Непрограммные расходы сложились в сумме 23 960,2 тыс. рублей или 4,7 % от общего объема кассовых расходов бюджета муниципального округа.

Бюджет Жердевского района исполнен с дефицитом в сумме 4 090,4 тыс. рублей.

Фактическая численность муниципальных служащих Жердевского муниципального округа на 01.04.2024 года составила 120 человек. Объем фактических затрат на их денежное содержание – 14 244,5 тыс. рублей, на 01.07.2024 года – 116 человек, объем фактических затрат на их денежное содержание – 33 642,4 тыс. рублей. Таким образом, численность работников уменьшилась.

Численность работников муниципальных учреждений Жердевского муниципального округа на 01.04.2024 года составила 934 человека, объем фактических затрат на их денежное содержание – 77 694,5 тыс. рублей, на 01.07.2024 года - 913 человек, объем фактических затрат на их денежное содержание – 206 757,9 тыс. руб.

Исполнение бюджета Жердевского муниципального округа за 6 месяцев 2024 года осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 51 Положения «О бюджетном процессе в Жердевском муниципальном округе», утвержденного решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа от 21 сентября 2023 года № 25, на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В отчетном периоде расходы бюджета муниципального округа осуществлялись в соответствии со структурой и направлениями, предусмотренными в Решении о бюджете на 2024 год.

Отчет об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа по состоянию на 01.07.2024 года, утвержденный постановлением администрации Жердевского муниципального округа от 17.07.2024 года № 775, в целом соответствует нормативным требованиям составления бюджетной отчетности, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с учетом изменений) и является достоверным.

Органам местного самоуправления необходимо обеспечить качественное исполнение районного бюджета в 2024 году, его сбалансированность и финансовую устойчивость, учитывая эффективность и рациональность расходования бюджетных средств.

Выводы:

1. За 6 месяцев текущего года доходы бюджета исполнены в сумме 508 554,5 тыс. рублей (53,8 % к годовому плану в сумме 944 998,8 тыс. рублей)

Поступление доходов в первом полугодии 2024 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилось на 181 017,3 тыс. рублей или на 55,3 %.

Объем поступлений в бюджет муниципального округа по собственным доходам увеличилось на 77,5 % или на 81 921,1 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился - на 44,7 % или на 99 096,2 тыс. рублей.

2. Бюджет Жердевского муниципального округа за 6 месяцев 2024 года исполнен по расходам в сумме 512 644,9 тыс. рублей, что на 190 236,1 тыс. рублей или 56,0 % больше показателя соответствующего периода прошлого года. Исполнение к годовому плану составило 53,8 %.

3. В 2024 году в бюджете Жердевского муниципального округа предусмотрены расходы на финансирование 25 муниципальной программы.

За 6 месяцев 2024 года расходы на реализацию муниципальных программ составили 488 684,7 тыс. рублей.

Доля программного финансирования – 95,3% от расходов бюджета Жердевского муниципального округа за первое полугодие 2024 года.

Непрограммные расходы сложились в сумме 23 960,2 тыс. рублей или 4,7 % от общего объема кассовых расходов бюджета округа.

4. По результатам исполнения бюджета Жердевского муниципального округа за 6 месяцев 2024 года дефицит составил 4 090,4 тыс. рублей.

5. Отчет об исполнении бюджета Жердевского муниципального округа по состоянию на 01.07.2024 года, утвержденный постановлением администрации Жердевского муниципального округа от 17.07.2024 года № 775, в целом соответствует нормативным требованиям составления бюджетной отчетности, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с учетом изменений) и является достоверным.

6. Органам местного самоуправления необходимо обеспечить качественное исполнение бюджета Жердевского муниципального округа в 2024 году, его сбалансированность и финансовую устойчивость, учитывая эффективность и рациональность расходования бюджетных средств.

*Председатель контрольно-ревизионной комиссии
Жердевского муниципального округа
Тамбовской области*

Е.В. Клетикова